



应用型本科会计学系列精品教材

税法学习指导与习题



郭兰英 刘捷 编著



清华大学出版社



应用型本科会计学系列精品教材

税法学习指导与习题

郭兰英 刘捷 © 编著



清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书是各类院校《税法》课程和中国注册会计师《税法》考试的配套学习资料,内容包括税法总论、增值税法等我国现行的全部税种以及国际税收、税收征收管理法、税务行政管理法制、税务代理和税务筹划等相关知识,体系及内容与中国注册会计师《税法》考试指定教材相一致,各章均包括学习目标、学习要点与内容提要、重点与难点、基础练习、复习思考题、知识拓展阅读等内容。

本书简明扼要,重点突出,侧重各种法规的实际应用和具体计算,并给出了详细的解答过程,通俗易懂,易于学习。本书可以作为各类院校会计、财政、税务、审计、法律等专业《税法》课程的教学资料,也可作为实务工作者和企业管理人员学习税法知识、参加中国注册会计师资格考试的重要参考书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

税法学习指导与习题/郭兰英,刘捷编著. —北京:清华大学出版社,2016

(应用型本科会计学系列精品教材)

ISBN 978-7-302-43975-2

I. ①税… II. ①郭… ②刘… III. ①税法—中国—高等学校—教学参考资料 IV. ①D922.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 117578 号

责任编辑:刘志彬

封面设计:汉风唐韵

责任校对:宋玉莲

责任印制:杨 艳

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:北京密云胶印厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:22.25

字 数:513千字

版 次:2016年7月第1版

印 次:2016年7月第1次印刷

印 数:1~3000

定 价:39.00元

产品编号:067016-01



《税法》是高等学校会计学专业和工商管理类其他专业以及法学专业的重要课程之一。为了帮助学生更好地理解税收的基本原理、税法的基本规定及税款的计算方法,我们编写了《税法学习指导与习题》一书。

本书是与《税法》课程配套的教学辅助资料,具有以下特点:一是注重基础,突出重点。在明确学习目标的基础上,概括提炼了各章的知识点及其主要内容,并配有适量的基础练习题、思考题及知识拓展阅读,有利于学生抓住重点内容,深化对税法基本理论和基本方法的理解;二是简明实用。本书在保证知识体系完整的基础上,侧重实务法规的应用和税收计算,并给出了详细的解答过程,力求通俗易懂,简明扼要,易于学习。

本书可以作为高等院校会计、财政、税务、审计、法律等专业《税法》课程师生的教学辅助资料,也可作为法律、经济、财会、税务工作者及企业管理人员了解税法、参加专业资格考试的参考书。

本书由郭兰英和刘捷合作编写。第一章至第十三章由郭兰英执笔;第十四章至第十六章由刘捷执笔。全书由郭兰英统稿并审定。本书在编写过程中,参阅了诸多专家学者的相关著述,知识拓展阅读中一些文献的作者未能逐一列出,特此致谢!

本书的出版,得到了北方工业大学2015年教学建设专项资助和北方工业大学经济管理学院的大力支持,清华大学出版社为本书的出版提供了积极的帮助,在此一并致以谢意!

由于我国税法尚在不断完善之中,书中难免存在疏漏和不足之处,恳请批评指正。

编者

2015年12月



目 录

第一章 税法总论	1
一、学习目标	1
二、学习要点与内容提要	1
三、重点与难点	10
四、基础练习	10
五、复习思考题	12
六、知识拓展阅读	13
第二章 增值税法	15
一、学习目标	15
二、学习要点与内容提要	15
三、重点与难点	34
四、基础练习	34
五、复习思考题	41
六、知识拓展阅读	42
第三章 消费税法	44
一、学习目标	44
二、学习要点与内容提要	44
三、重点与难点	55
四、基础练习	55
五、复习思考题	59
六、知识拓展阅读	59
第四章 营业税法	61
一、学习目标	61
二、学习要点与内容提要	61
三、重点与难点	73
四、基础练习	73
五、复习思考题	76
六、知识拓展阅读	77

第五章 城市维护建设税法、教育费附加和烟叶税法	78
一、学习目标	78
二、学习要点与内容提要	78
三、重点与难点	81
四、基础练习	82
五、复习思考题	83
六、知识拓展阅读	83
第六章 关税法	85
一、学习目标	85
二、学习要点与内容提要	85
三、重点与难点	102
四、基础练习	102
五、复习思考题	105
六、知识拓展阅读	105
第七章 资源税法	108
一、学习目标	108
二、学习要点与内容提要	108
三、重点与难点	113
四、基础练习	113
五、复习思考题	115
六、知识拓展阅读	115
第八章 土地增值税法	117
一、学习目标	117
二、学习要点与内容提要	117
三、重点与难点	127
四、基础练习	128
五、复习思考题	129
六、知识拓展阅读	129
第九章 房产税法、城镇土地使用税法、契税法 and 耕地占用税法	131
一、学习目标	131
二、学习要点与内容提要	131
三、重点与难点	144
四、基础练习	144
五、复习思考题	147



六、知识拓展阅读	148
第十章 车辆购置税法、车船税法和印花税法	149
一、学习目标	149
二、学习要点与内容提要	149
三、重点与难点	165
四、基础练习	165
五、复习思考题	169
六、知识拓展阅读	169
第十一章 企业所得税法	171
一、学习目标	171
二、学习要点与内容提要	171
三、重点与难点	203
四、基础练习	203
五、复习思考题	206
六、知识拓展阅读	207
第十二章 个人所得税法	210
一、学习目标	210
二、学习要点与内容提要	210
三、重点与难点	233
四、基础练习	233
五、复习思考题	238
六、知识拓展阅读	238
第十三章 国际税收	240
一、学习目标	240
二、学习要点与内容提要	240
三、重点与难点	255
四、基础练习	255
五、复习思考题	259
六、知识拓展阅读	260
第十四章 税收征收管理法	261
一、学习目标	261
二、学习要点与内容提要	261
三、重点与难点	285

四、基础练习	285
五、复习思考题	290
六、知识拓展阅读	290
第十五章 税务行政法制	292
一、学习目标	292
二、学习要点与内容提要	292
三、重点与难点	304
四、基础练习	304
五、复习思考题	306
六、知识拓展阅读	306
第十六章 税务代理和税务筹划	308
一、学习目标	308
二、学习要点与内容提要	308
三、重点与难点	319
四、基础练习	320
五、复习思考题	325
六、知识拓展阅读	326
附录 基础练习参考答案	327
参考文献	347

税法总论

一、学习目标

【了解】 税收的概念及其特征;税法的概念及其作用;税法与税收的关系;税法的地位及其与其他法律的关系;税收立法原则;我国税收立法机关;我国税法体系。

【理解】 税法的基本原则;税法的适用原则;税收法律关系的内容;税法的分类;税法的构成要素。

【掌握】 税种的分类;税收立法权;税收执法权。

二、学习要点与内容提要

(一) 税收与税法的基本概念

1. 税收的概念及其特征

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。税收收入是国家取得财政收入的主要形式,其他取得财政收入的方式有国有资产收益、国债收入、行政事业性收费和其他收入。

税收具有强制性、无偿性和固定性的特征。

税收的强制性,是指国家凭借政治权力,用法律、法规等形式对社会产品进行强制性分配,政府以社会管理者的身份依法强制征税,纳税人必须按时足额向国家缴纳税款。

税收的无偿性,是指国家征税后,税款即成为国家财政收入,不再归还纳税人,也不向纳税人支付任何报酬。税款归国家所有,由国家统一支配和使用,用于社会公共设施建设、公共安全和社会关系的维护等,纳税人可以享受社会公共的这些服务。无偿性是税收本质的体现。

税收的固定性,是指国家通过法律形式预先对纳税人、课税对象、税目、税率、应纳税额、纳税期限和征收方法等做出了具体规定,在实际征纳税过程中,征纳双方都应遵循法律规定进行。

税收的三性相辅相成。无偿性是核心,强制性是保障,固定性是对无偿性和强制性的约束和规范。

2. 税法的概念及其作用

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。由于税收与国家、单位及个人的利益密切相关,因此应通过税法构建国家与纳税人在征纳税方面的行为准则体系。

我国税法的重要作用主要体现在:(1)是国家组织财政收入的法律保障;(2)是国家宏观调控经济的法律手段;(3)对维护经济秩序有重要作用;(4)能有效保证纳税人的合法权益;(5)是维护国家权益,促进国际经济交往的可靠保证。

3. 税法与税收的关系

税法是国家意志的体现,属于上层建筑;税收是国家取得财政收入的一种分配形式,属于经济基础。税收必须按税法规定进行,而税法应依照税收的内在规律来制定。

4. 税法的地位及其与其他法律的关系

税法是我国法律体系中一个重要的部门法,以税收关系为其调整对象,以维护公共利益而非个人利益为目的,在性质上属于公法。有国必有税,有税必有法,立宪征税,依法治税,遵法纳税,国家的一切税收活动,均以法定方式表现出来,可见税法在我国法律体系中的重要地位。

(1) 税法与《宪法》的关系。《宪法》在现代法制社会中具有最高的法律效力,是立法的基础。我国《宪法》规定了公民有依法纳税的义务,国家要保护公民的合法收入和财产所有权,公民在法律面前一律平等。税法应依据宪法的这些原则来制定。

(2) 税法与民法的关系。民法是调整平等主体之间财产关系和人身关系的法律规范,调整方法的特点是平等、等价和有偿;税法具有明显的国家意志,调整方法的特点是强制和无偿。两者有本质上的区别,但也有内在的联系。在税法调整的关系中,能适用民法规定的不再另行规定,若符合民法但违反税法的,应按照税法规定进行调整。

(3) 税法与刑法的关系。刑法是关于犯罪、刑事责任与刑罚的法律规范的总和。在刑法与税法中都有违反税法规定的处罚条款,但违反税法并不一定构成犯罪。

(4) 税法与行政法的关系。行政法是对行政主体、行政相对人、行政监督主体之间关系的调节,属于授权性法规。税法具有行政法的一般特性,但由于其属于经济分配的性质,调节的深度和广度超出了行政法,并且属于义务性法规。

(二) 税法基本理论

1. 税法的基本原则

税法的基本原则是统领所有税收规范的根本准则,也是税收立法、执法和司法等一切税收活动应遵守的基本准则。

(1) 税收法定原则。指税法主体的权利义务必须由法律加以规定,税法的各构成要素必须由法律予以明确。

(2) 税法公平原则。指税法的设置应体现税收横向公平和纵向公平:横向公平指经济条件或纳税能力相同的纳税人应负担相同数额的税收;纵向公平指经济条件或纳税能力不同的人,应当缴纳不同的税。高收入者应当比低收入者多纳税。

(3) 税收效率原则。包含税收经济效率与税务行政效率。税收经济效率指税法的制定要有利于资源的有效配置和经济体制的有效运行;税务行政效率要求税务机关应降低征税成本,及时取得应征税款,向纳税人提供良好服务,维护正常的纳税秩序。



(4) 实质课税原则。指根据客观事实确定是否符合征税要件,根据纳税人的实际负担能力决定纳税人的税负。

2. 税法的适用原则

税法的适用原则是指税务机关和司法机关运用税收法律规范解决具体问题所必须遵循的准则,主要是各种具体的、技术性的准则。

(1) 法律优位原则。指法律的效力高于行政立法的效力,在处理不同等级税法的关系时适用该原则。

(2) 法律不溯及既往原则。指新法实施对之前的行为不适用,以维护税法的稳定性和可预测性,使纳税人在做出经济决策时能够确切的知道纳税结果。

(3) 新法优于旧法原则。指新法与旧法对同一事项有不同规定时,新法的效力优于旧法。该原则在税法中普遍适用,但是不适用于新税法与旧税法处于普通法与特别法的关系,以及某些程序性税法适用“实体从旧、程序从新”原则的情形。

(4) 特别法优于普通法的原则。指对同一事项有两部法律分别有一般规定和特别规定时,特别规定的效力高于一般规定的效力。该原则打破了税法效力等级的限制,是级别较低的特别法优先适用于级别较高的普通法。

(5) 实体从旧、程序从新原则。指实体法一般不具备溯及力,程序法一般具备溯及力。即在纳税义务的确定上,以纳税义务发生时的税法规定为准,实体性的税法规则不具有向前的溯及力。而对进入税款征收程序的纳税义务,原则上新税法具有约束力。

(6) 程序优于实体原则。指发生税收复议和诉讼时,为不影响税款的及时、足额入库,适用税收程序法优于税收实体法原则。从纳税人方面看,按时缴纳税款是纳税人应履行的一项义务,对征收的税款有异议可以申请复议和诉讼是纳税人拥有的一项权利,纳税人应先履行义务而后行使权利。

3. 税收法律关系

税收法律关系是指将税收征纳双方的权利与义务,通过制定法律予以明确,使征纳双方的关系构成一种特定的法律关系。

税收法律关系与其他法律关系一样,由主体、客体和内容三方面构成。

(1) 税收法律关系的主体。指税收法律关系中享有权利和承担义务的当事人,包括征税主体和纳税主体。两者的法律地位平等,但因为是行政管理者与被管理者的关系,所以双方的权利与义务不对等。

(2) 税收法律关系的客体。指税收法律关系主体的权利、义务所共同指向的对象,即征税对象。例如财产税法律关系的客体是财产,流转税法律关系的客体是销售商品或劳务的收入。国家通过调整税收法律关系的客体,达到组织财政收入和宏观调控经济的目的。

(3) 税收法律关系的内容。指税收法律关系主体享有的权利和承担的义务,是税收法律关系最实质的部分。

税务机关的权利,主要有税务管理、依法征税、税务检查、对违章者进行税务处罚;其义务主要是向纳税人宣传、咨询、辅导税法,及时把征收的税款解缴国库,依法受理纳税人

对税收争议的申诉。

纳税人的权利,主要有多缴税款申请退还权、延期申报权、延期纳税权、依法申请减免税权,申请复议和提起诉讼权、委托税务代理权。纳税人的义务主要是办理税务登记,接受账簿、凭证管理,进行纳税申报,及时、足额缴纳税款,接受税务检查,如实提供税务信息。

4. 税法的分类

(1) 按照税法的基本内容和效力不同,分为税收基本法和税收普通法。

税收基本法也称税收通则,是税法体系的核心,起税收母法的作用。其基本内容一般包括税收制度的性质、税务管理机构、税收立法与管理权限、纳税人的权利与义务、税务机关的权利与义务、税种设置等。我国尚未制定税收基本法。

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予以实施的法律。例如个人所得税法、税收征收管理法等。

(2) 按照税法的职能作用不同,分为税收实体法和税收程序法。

税收实体法是指确定各税种的立法,具体规定各税种的构成要素,例如征税对象、纳税人、税率等。

税收程序法是指税务管理方面的立法,主要包括税收征管法、税务机关组织法、税务争议处理法等。

(3) 按照税法的课税对象不同,分为流转税税法、所得税税法、资源税税法、财产与行为税法、特定目的税法。

流转税税法是对纳税人从事生产经营活动的流通额课税的税法,包括增值税、营业税、消费税、关税税法。这类税法的特点是与商品生产、流通、消费有直接联系,发挥其对经济的宏观调控作用。

所得税税法是对纳税人的净所得额课税的税法,包括企业所得税法和个人所得税法。其特点是可以直接调节纳税人收入,发挥其公平税负、调整分配关系的作用。

资源税税法是对纳税人开采利用国家自然资源课税的税法,包括资源税、城镇土地使用税和土地增值税税法。这类税法的特点是直接调节纳税人开采利用自然资源的级差收入,发挥其保护和合理使用国家自然资源的作用。

财产与行为税法是对纳税人拥有财产的价值或某种行为课税的税法,包括房产税、车船税、印花税、契税税法,发挥其对某些财产和行为的调节作用。

特定目的税法是为了达到特定目的对特定对象、行为课税的税法,包括城市维护建设税、车辆购置税、耕地占用税、烟叶税税法。

(4) 按税法管辖范围不同,分为国内税法、国际税法和外国税法。

国内税法一般是按照属人或属地原则,规定一个国家的内部税收制度。

国际税法是指国家间形成的税收制度,主要包括双边或多边国家间的税收协定、条约和国际惯例等,一般而言,其效力高于国内税法。

外国税法是指外国各个国家制定的税收制度。

税种的分类不具有法定性,但在税收理论研究和税制建设方面具有广泛的用途。例如,商品和劳务税也称间接税,是由于这些税种都是按照商品和劳务收入计算征收,由纳



税人负责缴纳,但最终是由消费者负担,所以称为间接税;而所得税的纳税人就是负税人,不存在税负转嫁,所以称为直接税。

5. 税法的构成要素

税法的构成要素指实体性税法共同具有的基本要素,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。

(1) 总则。主要包括立法依据、立法目的、适用原则等。

(2) 纳税义务人。简称纳税人,即纳税主体,是税法规定的负有纳税义务的单位和个人。

(3) 征税对象。即征税的客体,是区别税种的主要标志。如流转税的征税对象是纳税人生产经营的货物或劳务,财产税的征税对象是纳税人拥有的财产,所得税的征税对象是企业生产经营所得或个人工薪所得。

(4) 税目。是对征税对象具体规定了征税的项目。凡列入税目的即为应税项目,未列入税目的即为非应税项目。例如个人所得税的税目是 11 个,消费税的税目是 14 个,关税的税目 7 000 多个。

(5) 税率。是对征税对象征收税额的比例或额度,反映税负程度。税率主要有以下四种形式。

① 比例税率。是对征税对象不分数额大小,规定相同的征收比例。优点是计算简便,有利于纳税人公平竞争;缺点是不能针对不同的收入水平实施不同的税收负担,不能发挥调节纳税人收入的作用。

② 定额税率。是按征税对象的实物计量单位规定一个固定的税额。优点是计算简便,税收不受价格变动的影 响;缺点是由于税额的规定同价格的变化情况脱离,税收负担不合理。定额税率只适用于特殊的税种。

③ 超额累进税率。是随征税对象绝对数额的增大,规定等级递增的税率。优点是能针对不同的收入水平实施不同的税收负担,发挥调节纳税人收入的作用;缺点是计算较复杂,对纳税人增加收入有抑制作用。

④ 超率累进税率。是随征税对象相对比率的增大,规定等级递增的税率。

(6) 纳税环节。即规定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。广义的纳税环节指全部课税对象在再生产中的分布情况,如资源税分布在资源生产环节,商品税分布在生产或流通环节,所得税分布在分配环节;狭义的纳税环节特指应税商品在从生产到消费的过程中应纳税的环节,按照某种税征收环节的多少,可以将税种划分为一次课征制和多次课征制两种。

(7) 纳税期限。指缴纳税款时间方面的限定,由相互联系三个概念构成:一是纳税义务发生时间。即确认应税行为发生的时间,例如增值税暂行条例规定,销售货物的纳税义务发生时间为收讫销售款或取得索取销售款项凭据的当天,先开具发票的为开具发票的当天;二是纳税期限。即纳税人应定期汇总计算应纳税额的期限,例如增值税纳税期限有 1 日、3 日、5 日、10 日、15 日、1 个月、1 个季度,税务机关根据纳税人应纳税额的大小核定纳税期限;三是税款缴库期限。例如按月或季纳税的缴库期限是纳税期满后的 15 日,其他纳税期限的缴库期限是在纳税期满后的 5 日内预缴,次月 15

日内结清。

(8) 纳税地点。根据纳税对象的纳税环节和有利于税款源泉控制的原则规定具体的纳税地点。例如增值税纳税人一般向其机构所在地的主管税务机关申报纳税。

(9) 减税免税。是对某些纳税人和征税对象做出减少征税或免于征税的具体规定。主要有以下四种形式。

① 减税。

② 免税。

③ 起征点。是对征税对象规定开始征税的界限,超过起征点的征税,未达到起征点的不征税。

④ 免征额。是在征税对象的计税依据中规定一定的数额免于征税,只对超出免征额的部分征税。

(10) 罚则。主要是规定对纳税人违反税法行为应采取的处罚措施。

(11) 附则。一般规定与本法紧密相关的其他内容,比如本法的解释权、生效时间等。

(三) 税收立法与税法的实施

1. 税收立法原则

税收立法是指有税收立法权的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、修改、补充和废止有关税收法律、法规和规章的活动。税收立法应遵循以下原则。

(1) 从实际出发的原则。指税收立法应反映我国国情,符合社会经济发展规律和遵循税收分配理论。

(2) 公平原则。指税收立法要体现合理负担原则,税收公平体现在三个方面:一是从税收负担能力上看,负担能力大的应多纳税;二是从生产经营环境看,客观环境优越取得收入多的应多纳税;三是从税负平衡看,不同地区、不同行业及多种经济成分之间的实际税负应尽可能公平。

(3) 民主决策的原则。指税收立法过程应广泛听取各方面的意见,经过充分辩论形成共识,确保税收法律能体现广大人民群众的根本利益。

(4) 原则性与灵活性相结合的原则。指税收立法既要反映全国统一性的要求,又要考虑存在的地区差异,允许地方在遵守国家法律和法规的前提下,制定适合当地的实施办法等。

(5) 法律的稳定性、连续性与废、改、立相结合。税法应保持相对稳定,以维护其权威,也便于遵照执行。而税法与一定的经济基础相适应,当经济形势与状况发生变化时,税法应进行相应的变化。

2. 税收立法机关

根据我国立法体制规定,由不同权力机关所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。立法机关不同,其法律级次和法律效力也不同(见表 1-1)。

表 1-1 我国税收立法机关及税法级次

税收立法机关	税法性质
全国人大及其常委会	税收法律
全国人大或人大常委会授权国务院	税收条例或暂行规定,具有法律效力
国务院	税收行政法规
地方人大及其常委会(限于海南省和少数民族自治地区)	税收地方性法规
国务院税务主管部门	税收部门规章
地方政府	税收地方规章

3. 税法体系

税法体系是指一定时期内以法定形式规定的各种税收法律、法规的总和。从税收工作的角度来讲,往往称之为税收制度(简称税制),具体指一定时期和一定的管理体制下设置的税种以及与税种征收、管理有关的各级成文法律、行政法规和部门规章等的总和。

4. 税法的实施

税法的实施包括税收执法和税收守法两个方面。税收执法指税务机关和司法机关运用税收法律,对税收违法者实施制裁;税收守法指税务机关、纳税人和其他关系人在涉税活动中应严格遵守税收法律。

5. 税种的分类

我国现行税制,按征收对象分类,可以分为五类。

- (1) 流转税类。包括增值税、消费税、营业税和关税。
- (2) 资源税类。包括资源税、土地增值税和城镇土地使用税。
- (3) 所得税类。包括企业所得税和个人所得税。
- (4) 财产、行为税。包括房产税、车船税、印花税和契税。
- (5) 特定目的税。包括城建税、车辆购置税、耕地占用税、烟叶税。

6. 税收程序法体系

我国对税收征收管理适用的法律制度,是按照税收管理机关的不同分别规定的。

- (1) 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。
- (2) 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》等有关规定执行。

(四) 我国税收管理体制

税收管理体制是指在各级国家机构之间划分税权的制度。税权包括税收立法权、税收法律法规的解释权、税种的开征或停征权、税目和税率的调整权、税收的加征和减免权等。税权按大类划分,可以简单分为立法权和执法权两类。税权的划分包括纵向上划分中央与地方的税权,横向上划分同级立法、行政、司法等国家机构之间的税权。

1. 税收立法权

税收立法权是指制定、修改、解释或废止税收法律、法规、规章和规范性文件的权力。

主要包括两方面的内容：一是什么机关有税收立法权；二是如何划分各级机关的税收立法权。

我国税收立法权的现状如下所述。

(1) 全国性税种的立法权，即包括全部中央税、中央与地方共享税、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（简称全国人大）及其常务委员会（简称常委会）。

(2) 经全国人大及其常委会授权，全国性税种可先由国务院以“条例”或“暂行条例”的形式发布施行，条件成熟后，由全国人大及其常委会正式立法。

(3) 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。

(4) 经全国人大及其常委会授权，国务院有税法的解释权；经国务院授权，国家税务主管部门有税收条例的解释权和制定税收条例实施细则的权力。

(5) 省级人民代表大会及其常务委员会有根据本地区经济发展情况，在不违背统一税法的前提下，开征全国性税种以外的地方税种的税收立法权，所立税法应报全国人大常委会备案。

(6) 经省人大及其常委会授权，省级政府有本地区地方税法的解释权和制定税法实施细则、调整税目、税率的权力。有在全国性地方税条例规定的幅度内，确定本地区适用税率或税额的权力。这些权力除税法解释权外，在行使后和发布前应报国务院备案。

地区性地方税收的立法权应只限于省级立法机关或其授权的同级政府，所立税法可在全省范围内执行，也可只在部分地区执行。

2. 税收执法权

税收执法权是指税务机关依法征收税款和依法进行税收管理活动的权力。具体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。

(1) 税款征收管理权。

我国实行财政分税制，依据各种税收本身的特征和税源大小，征管难易程度，划分了中央与地方两个税收体系，将维护国家权益、实施宏观调控所必须的税种划为中央税；将同国民经济发展直接相关的主要税种划为中央与地方共享税；将适合地方征管的税种划为地方税。

① 根据按收入归属划分税收管辖权的原则，对中央税，其税收管理权由国务院及其税务主管部门掌握，税款征收由国家税务局系统（简称国税）负责征收；对地方税，其税收管理权由地方政府及其税务主管部门掌握，税款征收由地方税务局系统（简称地税）负责征收；对中央与地方共享税，原则上由国税征收，属于地方分享的部分直接划入地方金库。

② 地方自行立法的地区性税种，其管理权由省级人民政府及其税务主管部门掌握。

③ 除少数民族自治地区和经济特区外，各地均不得擅自停征全国性的地方税种。

④ 少数民族自治地区和经济特区，在享有一般地方税收管理权之外，还拥有一些特殊的税收管理权，如全国性地方税种某些税目税率的调整权。

⑤ 涉外税收权集中在全国人大和国务院，各地一律不得自行制定涉外税收的优惠措施。

⑥ 在税法规定之外,一律不得减免税,也不得采取先征后返形式变相减免税。

(2) 税务机构设置。

我国现行税务机构设置是中央政府设立国家税务总局,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。

国家税务总局对国家税务局系统实行机构、编制、干部、经费的垂直管理,协同省级人民政府对省级地方税务局实行双重领导。

国家税务局系统包括省(级)、区(级)、县(级)国家税务局及县(级)国家税务局派出的征收分局或税务所,省级国家税务局是主管本地区国家税收工作的职能部门。

地方税务局系统包括省(级)、区(级)、县(级)地方税务局及县(级)地方税务局派出的征收分局或税务所。省以下地方税务局实行上级税务机关和同级政府双重领导、以上级税务机关垂直领导为主的管理体制,即地(级)、县级地方税务局的机构、编制、干部、经费皆由省地方税务局垂直管理。

省级地方税务局实行地方政府和国家税务总局双重领导、以地方政府领导为主的管理体制。国家税务总局对省级地方税务局的领导,主要体现在税收政策与业务的指导、协调、监督、经验交流等方面。

(3) 征收管理范围划分。

我国税收分别由财政、税务、海关等系统负责征收管理。

① 国家税务局系统负责征收和管理的项目有:增值税,消费税,车辆购置税,各银行总行、保险总公司集中缴纳的营业税、城建税、所得税,中央企业缴纳的所得税,中央与地方组成联营企业和股份制企业缴纳的所得税,地方银行、非银行金融企业缴纳的所得税,海洋石油企业缴纳的资源税、所得税,证券交易的印花税,中央税的滞纳金、补税、罚款。

② 地方税务局系统负责征收和管理的项目有:营业税、城建税(不包括上述国家税务局系统征收的部分),地方国有企业、集体企业、私营企业缴纳的所得税和个人所得税,资源税,土地增值税,城镇土地使用税,耕地占用税,房产税,车船税,印花税,契税,地方税的滞纳金、补税、罚款。

③ 有些地区的地方附加、耕地占用税、契税,由财政部门征收(应移交税务机关)。

④ 海关负责征收关税、个人行李和邮递物品进口税、同时代征进出口环节的增值税、消费税。

(4) 中央政府与地方政府税收收入划分。

① 属于中央政府固定收入的税收有:消费税、车辆购置税、关税、海关代征进口环节的增值税。

② 属于地方政府固定收入的税收有:城镇土地使用税、土地增值税、耕地占用税、房产税、车船税、契税。

③ 属于中央和地方共享收入的税收包括如下内容。

增值税(不含进口环节由海关代征的部分):中央政府分享 75%,地方政府分享 25%。

营业税:各银行总行、保险总公司集中缴纳的部分归中央政府,其余部分归地方政府。