第一章　税法基本原理

本章逻辑结构图

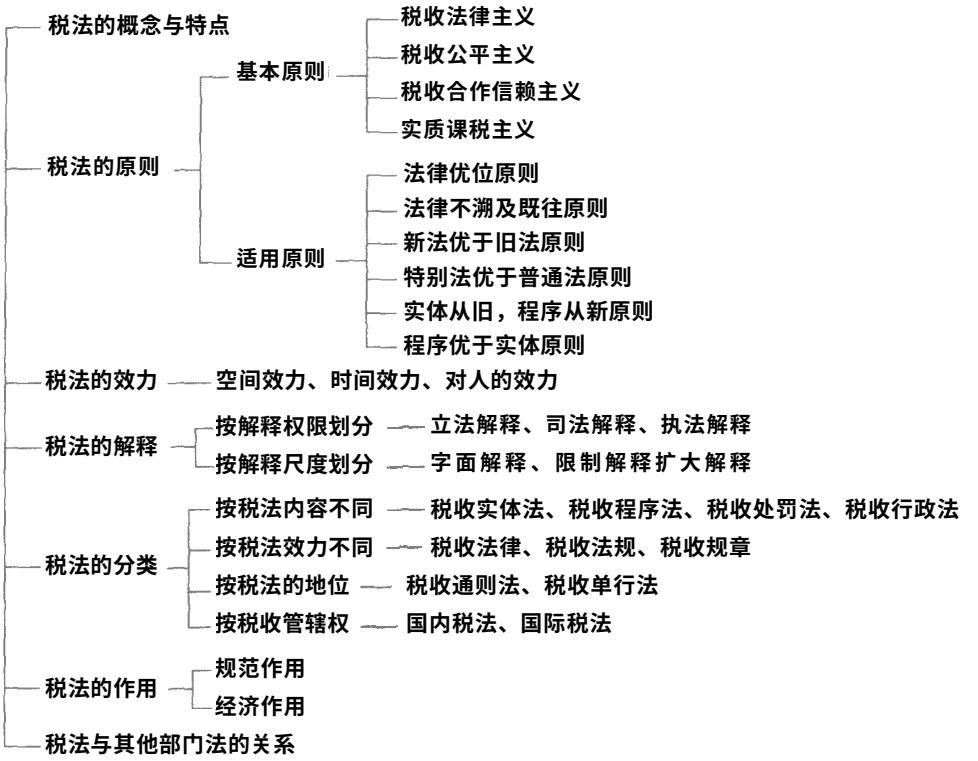


图 1-1　税法概述

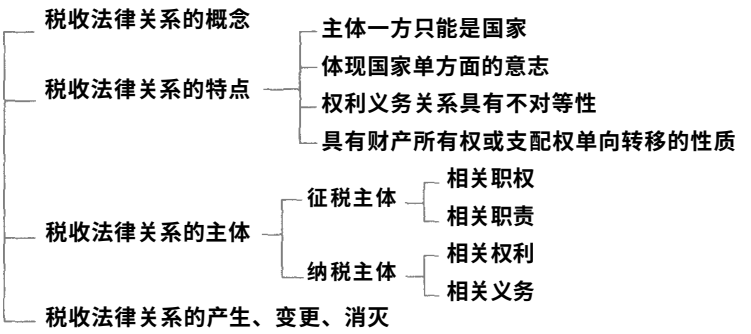


图 1-2　税收法律关系

需要全本请访问 www.ertongbook.com

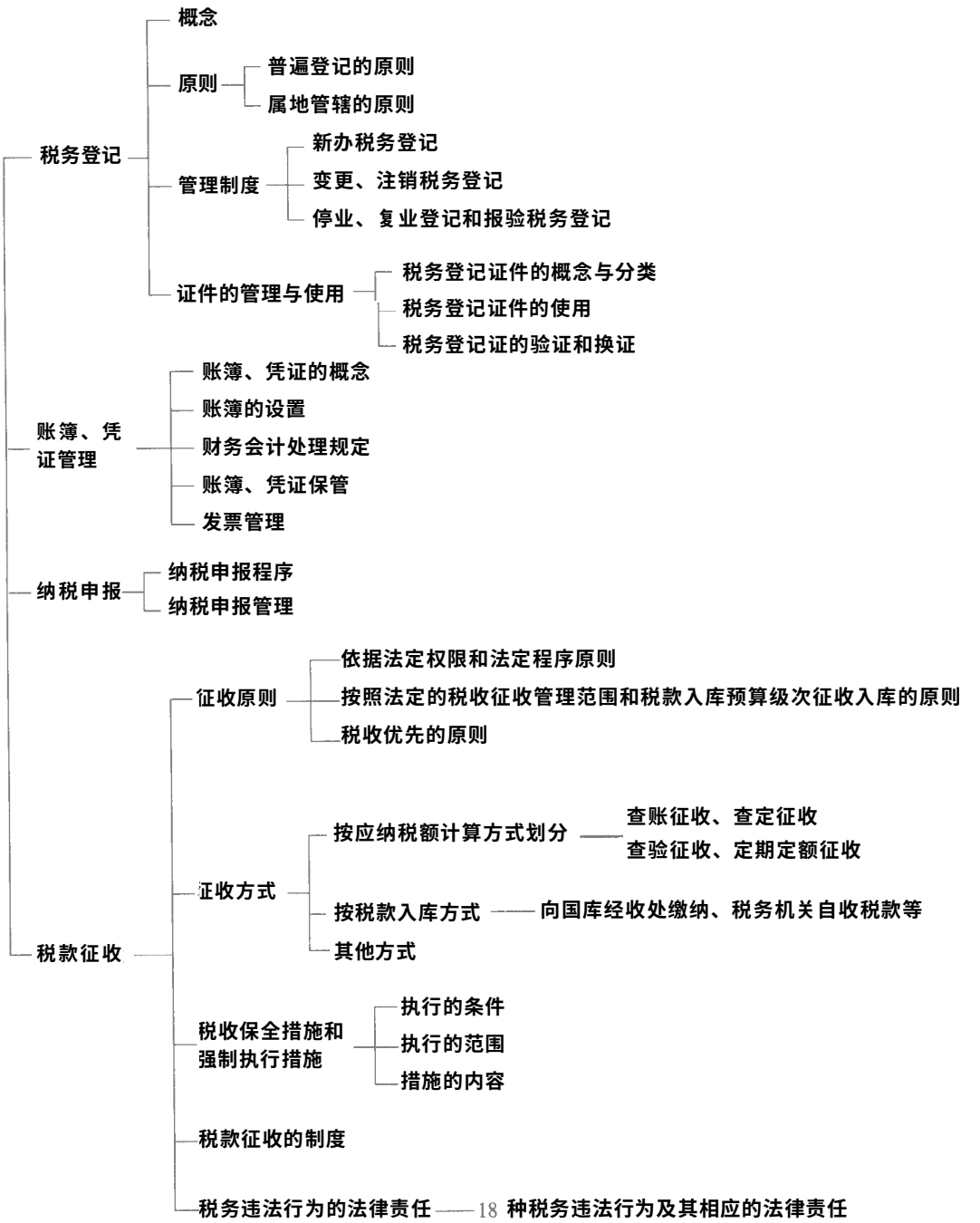

税务登记
概念
原则
普遍登记的原则
属地管辖的原则
管理制度
新办税务登记
变更、注销税务登记
停业、复业登记和报验税务登记
证件的管理与使用
税务登记证件的概念与分类
税务登记证件的使用
税务登记证的验证和换证
账簿、凭证管理
账簿、凭证的概念
账簿的设置
财务会计处理规定
账簿、凭证保管
发票管理
纳税申报
纳税申报程序
纳税申报管理
税款征收
征收原则
依据法定权限和法定程序原则
按照法定的税收征收管理范围和税款入库预算级次征收入库的原则
税收优先的原则
征收方式
按应纳税额计算方式划分
查账征收、查定征收
查验征收、定期定额征收
按税款入库方式
向国库经收处缴纳、税务机关自收税款等
其他方式
税收保全措施和强制执行措施
执行的条件
执行的范围
措施的内容
税款征收的制度
税务违法行为的法律责任
18 种税务违法行为及其相应的法律责任

图 1-3 税收程序法概要

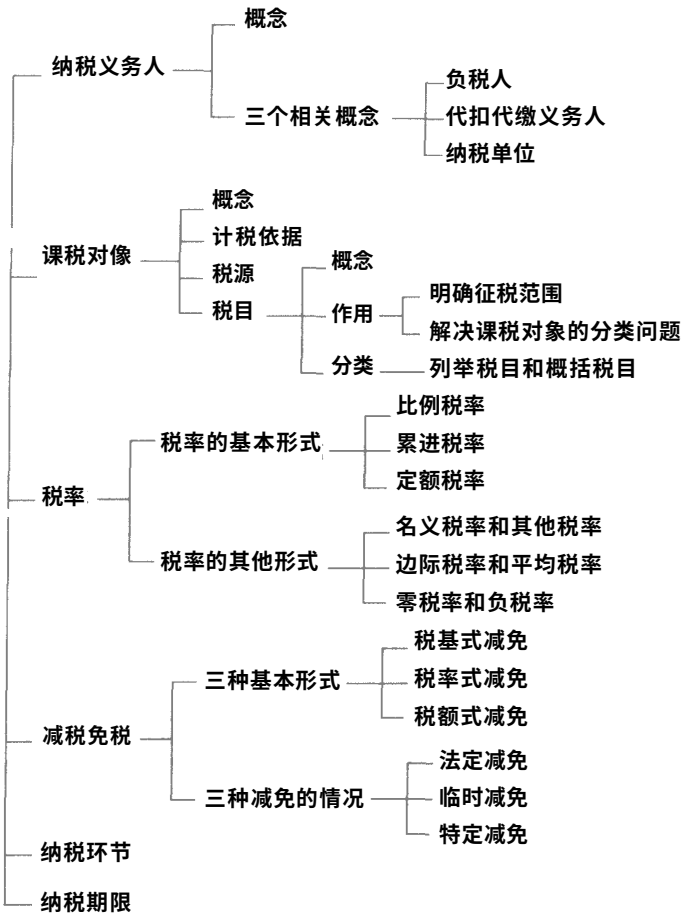


图 1-4 税收实体法要素

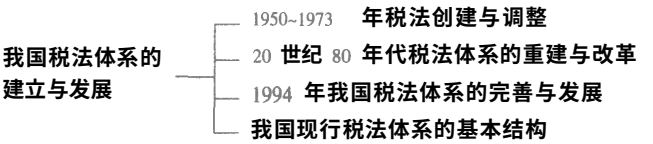


图 1-5 我国税法体系的基本结构

一、税法概述

(一)了解税法的概念与特点

1. 税收的概念。

税收一般是指国家为行使其职能，依据其政治权力，从社会剩余产品中无偿取得财政收入的一种方式。

税收的概念包括以下五点含义：第一，征税的主体是国家；第二，国家征税的依据是其政治权力；第三，征税的基本目的是满足国家的财政需要；第四，税收分配的客体是社会剩

余产品，税收不能课及 C 和 V 部分，否则简单再生产将无法维持；第五，税收具有强制性、无偿性、固定性的特征。

习题（多选题）下列有关税收概念的说法中正确的是：（）。

A. 征税的主体是国家　　B. 国家征税的依据是其政治权力

C. 征税的基本目的是满足国家防卫的需要　　D. 税收分配的客体是所有社会产品

E 税收具有强制性、无偿性、固定性的特征

参考答案：A、B、E

解题思路：对于税收的概念，我们需要理解它的五个特点。选项 C 错，征税的基本目的是满足国家的财政需要，尽管国家防卫支出是财政支出的重要项目，但不能说征税的基本目的是满足国家防卫的需要，犯了以偏概全的错误。选项 D 错，税收分配的客体是 m（社会剩余产品），税收不能课及 C （转移到商品价值中的原材料、固定资产的价值）和 V（转移到商品价值中的劳动力的价值）部分，否则简单再生产将无法维持。

2. 税法的概念。

税法是税收在法律上的表现形式，税法是指有权的国家机关制定的有关调整税收分配过程中形成的权利义务关系的法律规范总和。

首先，所谓有权的国家机关是指国家最高权力机关，在我国即是全国人民代表大会及其常务委员会。同时，在一定的法律框架之下，地方立法机关往往拥有一定的税法立法权。

其次，税法的调整对象是税收分配中形成的权利义务关系，而不是税收分配关系。

习题（2002 年单选题）在税收分配活动中，税法的调整对象是（）。

A. 税收分配关系　　B. 经济利益关系

C. 税收权利义务关系　　D. 税收征纳关系

参考答案：C

解题思路：对于本题要从税法的概念入手，税法是指有权的国家机关制定的有关调整税收分配过程中形成的权利义务关系的法律规范总和。可见税法的调整对象是税收权利义务关系，而不直接是税收分配关系。

3. 熟悉税法的特点。

税法的特点可以概括成如下三个方面：首先，从立法过程来看，税法属于制定法。现代国家的税法都是经过一定的立法程序制定出来的，而不是对人们自觉形成的纳税习惯以立法的形式予以认可，这表明税法属于制定法而不是习惯法。

其次，从法律性质看，税法属于义务性法规，而不是授权性法规，义务性法规是指直接要求人们从事或不从事某种行为的法规。

最后，从内容看，税法具有综合性。税法不是单一的法律，而是由实体法、程序法、争讼法等构成的综合法律体系，其内容涉及课税的基本原则、征纳双方的权利义务、税收管理规则、法律责任、解决税务争议的法律规范等多个方面。

习题（2002 年单选题）税法的特点体现在许多方面，从立法过程来看，税法属于（ ）。

A. 义务性法规　　B. 授权性法规　　C. 习惯法　　D. 制定法

参考答案：D

解题思路：从立法的过程讲，法律可以分为制定法和习惯法。制定法是经过一定的立法程序制定出来的，而习惯法是对人们自觉形成的某些习惯以国家立法的形式予以认可。各国的税收法规一般均是经过一定的立法程序制定出来的，所以税法属于制定法而不是习惯法。

习题（单选题）税法的特点体现在许多方面，从法律的性质来看，税收法规属于（　　）。

A. 义务性法规　　B. 授权性法规　　C. 习惯法　　D. 制定法

参考答案：A

解题思路：从法律的性质划分，法律可以分为义务性法规和授权性法规。义务性法规是指直接要求人们从事或不从事某种行为的法规，它的显著特点是具有强制性。而授权性法规是授予人们进行或拒绝进行某种行为的权力，是否运用该权利，法律并不强制。从总体趋势看，税收法规属于义务性法规。

（二）掌握税法的原则

1. 税法的基本原则。

税法原则可以分为税法基本原则和适用原则两个层次，从法理学的角度分析，基本原则可以概括成税收法律主义、税收公平主义、税收合作信赖主义与实质课税原则。

（1）税收法律主义。税收法律主义是指税收法规主体的权利义务必须由法律加以规定，税收法规的各类构成要素皆必须且只能由法律予以明确规定，征纳主体的权力（利）义务只以法律规定为依据，没有法律依据，任何主体不得征税或减免税收。

税收法律主义包括三个具体原则：第一，课税要素法定原则，即课税要素必须由法律直接规定。第二，课税要素明确原则，即有关课税要素的规定必须尽量地明确而不出现歧义、矛盾，在基本内容上不出现漏洞。第三，依法稽征原则，即税务行政机关必须严格依据法律的规定稽核征收，而无权变动法定课税要素和法定征收程序。

习题（2003 年多选题）税收法律主义的具体原则有（）。

A. 实质课税原则　　B. 课税要素明确原则

C. 依法稽征原则　　D. 课税要素法定原则

参考答案：B、C、D

解题思路：在税法基本原则中税收法律主义包括课税要素法定原则、课税要素确定原则、依法稽征原则，它不包括实质课税原则，实质课税原则是四大税收法规基本原则的组成部分。四大税收法规基本原则依次是税收法律主义、税收公平主义、税收合作信赖主义与实质课税原则。

需要全本请访问 www.ertongbook.com

习题（2001 年单选题）某乡镇财政所自行决定，凡购买该所开设商店的商品可以根据购买数额的多少减免农林特产税，这种做法违背了（）。

A. 税收法律主义　　B. 税收公平主义　　C. 实质课税原则　　D. 法律优位原则

参考答案：A

解题思路：在此我们先体会一下注税考试的命题特点，考分析运用能力，而不是死记硬背的能力。例如本题并没有问税收法律主义是什么，而是举出案例让你综合分析。要做对本题，除认真地阅读案例之外，还要对税收法律主义的意义有深刻理解，税收法律主义是指税收法规主体的权利义务必须由法律加以规定，税收法规的各类构成要素都必须且只能由法律予以明确规定，征纳主体的权力（利）义务只以法律规定为依据，没有法律依据，任何主体不得征税或减免税收。

由税收法律主义的概念可知，没有法律依据，任何主体，当然包括基层税务机关不得征税或减免税收。本题所述行为显然违反了税收法律主义。

（2）税收公平主义。税收公平主义的基本含义是：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。当纳税人的负担能力相等时，以其获得收入的能力为确定负担能力的基本标准，但收入指标不完备时，财产或消费水平可作为补充指标；当人们的负担能力不等时，应当根据其从政府活动中期望得到的利益大小缴税或使社会牺牲最小。

习题（多选题）下列关于税收公平主义的基本含义的说法中正确的有（）。

A. 每个公民无论其政治身份，负有相同的纳税义务

B. 税收负担必须根据纳税人的负担能力分配

C. 纳税人的负担能力相等，税负相同，负担能力不等，税负不同

D. 一般以纳税人获得收入的能力作为确定其负担能力的基本标准

E. 当收入指标不完备时，财产或消费水平可作为补充指标

参考答案：B、C、D、E

解题思路：答对本题需要对税收公平主义有全面的了解，税收公平主义指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。一般以获得收入的能力作为确定税收负担能力的基本标准，但收入指标不完备时，财产或消费水平可作为补充指标。

（3）税收合作信赖主义。税收合作信赖主义认为税收征纳双方的关系就其主流来看是相互信赖、相互合作的，而不是对抗性的。

税收合作信赖主义与税收法律主义存在一定的冲突，因此，许多国家税法在适用这一原则时都作了一定的限制。

习题（2002 年单选题）税法原则是构成税收法律规范的基本要素之一。下列税法原则中与法定性原则存在一定冲突的是（）。

A. 实质课税原则　　B. 税收公平原则

C. 税收合作信赖主义　　D. 平等性原则

参考答案：C

（4）实质课税原则。实质课税原则是指在判断某个具体的人或事件是否需要纳税，应该以怎样的标准纳税时，不能受其外在形式的蒙蔽，而要深入探求其实质，按实质条件的指向确认其纳税义务。例如，纳税人在交易时，通过与交易对方合谋，采用大大低于正常价格的转让定价来减少计税所得，若从表面看，应按其确定的价格计税。但是从其实质看，这并不是纳税人的真实所得，因此，税务机关根据实质课税原则，有权重新估定计税价格，并据以计算应纳税额。实质课税原则的意义在于防止纳税人的避税与偷税，增强税收法规适用的公正性。

习题（2003年单选题）如果纳税人通过转让定价或其他方法减少计税依据，税务机关有权重新核定计税依据，以防止纳税人避税与偷税，这样处理体现了税法基本原则中的（　　）。

A. 税收法律主义原则　　B. 税收公平主义原则

C. 税收合作信赖主义原则　　D. 实质课税原则

参考答案：D

解题思路：本题所举案例，其实也是指定教材中在讲述实质课税原则中所举的一个例子。由指定教材中的举例而转化为考试试题的例子非常多见，所以大家一定要认真理解指定教材中的举例。同时，做好此类题目的关键还在于理解原则的含义，实质课税原则是指在判断某个具体的人或事件是否需要纳税，应该以怎样的标准纳税时，不能受其外在形式的蒙蔽，而要深入探求其实质，按实质条件的指向确认其纳税义务。

2. 税法的适用原则。

税法适用原则是指税务行政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。

（1）法律优位原则。法律优位原则也称行政立法不得抵触法律原则，其基本含义为法律的效力高于行政立法的效力，效力低的税收法规与效力高的税收法规发生冲突，效力低的税收法规即是无效的。

习题（单选题）一般说来，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，例如税收法律的效力高于税收行政法规的效力，这体现了（）。

A. 法律不溯及既往原则　　B. 新法优于旧法原则

C. 法律优位原则　　D. 特别法优于普通法的原则

参考答案：C

解题思路：显然本题考察了法律优位原则的含义，法律优位原则的基本含义是法律的效力高于行政立法的效力，效力低的税法与效力高的税法发生冲突，效力低的税收法规即是无效的。

（2）法律不溯及既往原则。该原则的基本含义为：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。坚持这一原则，目的在于维护税法的稳定性和可预测性，使纳税人能在知道纳税结果的前提下作出相应的经济决策，税收的调节作用才会较为有效。

习题（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% 的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 5000 元，如果该居民被征收了 1000 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

参考答案：C

解题思路：首先我们要明确，5000 元存款利息虽然是在 2003 年 4 月 1 日取得，但它是在这 5 年中产生的，并非产生于结算利息的那一天；其次，征收了 1000 元的个人所得税相当于对这 5 年的利息全部进行了征税；依据法律不溯及既往原则，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，以上行为显然违背了该原则。

习题（2000 年单选题）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、外币存款利息，按 20% 的税率征收个人所得税，但是对 1999 年 10 月 31 日前产生的利息不征税。这样规定，符合税法适用原则中的（）。

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. 法律不溯及既往原则

参考答案：D

解题思路：依据法律不溯及既往原则，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。以上行为显然违背了该原则。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、外币存款利息征收个人所得税的规定生效后，对 1999 年 10 月 31 日前产生的利息不征税，符合税法适用原则中的法律不溯及既往原则。

习题（单选题）某纳税人 1993 年 12 月 31 日销售一批货物，则应按 1984 年通过的《增值税条例》（草案）征收增值税，而不按 1994 年 1 月 1 日开始实施的《增值税暂行条例》征税。这样处理，符合税法适用原则中的（）。

A. 法律优位原则　　B. 特别法优于普通法原则

C. 程序优于实体原则　　D. 法律不溯及既往原则

参考答案：D

解题思路：依据法律不溯及既往原则，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。本题所举案例显然符合税法适用原则中的法律不溯及既往原则。

（3）新法优于旧法原则。新法优于旧法原则的含义为：新法、旧法对同一事项有不同

规定时，新法的效力优于旧法。其作用在于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给法律适用带来的混乱。但是在以下两种情况时，该原则可以打破，一是当新税法与旧税法处于普通法与特别法的关系时，二是某些程序性税法引用“实体从旧，程序从新原则”时。

习题（单选题）在1999年11月1日之前，我国的个人所得税相关法规规定，个人在中国境内储蓄机构取得的人民币、外币存款利息，暂不征收个人所得税。从1999年11月1日起，依据新的《个人所得税税收法规》，对个人在中国境内储蓄机构取得的人民币、外币存款利息，按20%的税率征收个人所得税。某银行对1999年11月1日后产生的利息征税。这样规定，符合税法适用原则中的（）。

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. 法律不溯及既往原则

参考答案：B

解题思路：当新法、旧法对同一事项有不同规定时，新法的效力优于旧法，这就是新法优于旧法原则的体现。

习题（多选题）新法优于旧法原则在税收法规中普遍适用，但当出现以下的哪种情况时，该原则可以例外（）。

A. 当某些程序性税收法规引用“实体从旧，程序从新原则”时

B. 当新、旧税收法规均涉及国际税收时

C. 当新、旧税收法规规定不统一时

D. 当新税法与旧税法处于普通法与特别法的关系时

E. 当新、旧税法为不同的部门制定时

参考答案：A、D

解题思路：在以下两种情况时，新法优于旧法原则可以打破，一是当新税法与旧税法处于普通法与特别法的关系时，二是某些程序性税法引用“实体从旧，程序从新原则”时。B、C、E三个选项错误。

（4）特别法优于普通法的原则。这一原则的含义为：对同一事项两部法律分别订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。这种排斥仅就特别法中的具体规定而言，并不是说随着特别法的出现，原有的居于普通法地位的税法即告废止。

特别法优于普通法原则打破了税法效力等级的限制，即居于特别法地位级别较低的税收法规，其效力可以高于作为普通法的级别较高的税法。

习题（单选题）（）打破了税法效力等级的限制，即居于特别法地位级别较低的税法，其效力可以高于作为普通法的级别较高的税法。

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

参考答案：B

解题思路：就一般情况而言，当效力低的税法与效力高的税法发生冲突时，效力低的税法是无效的。但是依据特别法优于普通法原则，当两部法律对同一具体事项分别订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。这种排斥打破了税法效力等级的限制。

（5）实体从旧，程序从新原则。这一原则的含义包括两个方面：一是实体税法不具备溯及力；二是程序性税法在特定条件下具备一定的溯及力。可以举例作以说明，对于一项新税法公布实施之前发生的纳税义务，如果在新税法公布实施之后进入税款征收程序的，那么纳税与否等实体性问题原则上讲应依据旧的税收实体法；而税收程序等问题原则上新税法具有约束力。

习题（多选题）依据一般的税法适用原则，对于一项新税法公布实施之前发生的纳税义务在新税法公布实施之后进入税款征收程序的，下列说法正确的有（）。

A. 实体法从旧　　B. 实体法从新　　C. 程序法从旧　　D. 程序法从新

E. 程序法、实体法均从新

参考答案：A、D

（6）程序优于实体原则。程序优于实体原则是指在诉讼发生时税收程序法优于税收实体法适用。例如纳税人通过税务行政复议或税务行政诉讼寻求法律保护的前提条件之一，是必须事先履行税务行政执法机关认定的纳税义务，而不管这项纳税义务实际上是否完全发生。否则，税务行政复议机关或司法机关对纳税人的申诉不予受理。适用这一原则，是为了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。

习题（2000 年单选题）纳税人必须在缴纳有争议的税款后，税务行政复议机关才能受理纳税人的复议申请，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

参考答案：C

（三）熟悉税法的效力与解释

1. 税法的效力。

税法的效力是指税法在什么地方、什么时间、对什么人具有法律约束力。税法的效力范围表现为空间效力、时间效力和对人的效力。

（1）税法的空间效力。税法的空间效力指税法在特定地域内发生的效力。由一个主权国家制定的税法，原则上必须适用于其主权管辖的全部领域。我国税法的空间效力主要包括两种情况：一是在全国范围内有效；二是在地方范围内有效。

习题（多选题）我国税法的空间效力主要包括两种情况：（　　）。

A. 在地方范围内有效　　B. 在全国范围内有效

C. 在某一国际组织范围内有效　　D. 在全球范围内有效
E. 除敌对国之外，在全球范围内有效
参考答案：A、B

（2）税法的时间效力。税法的时间效力是指税法何时开始生效，何时终止效力和有无溯及力的问题。

①税法的生效。在我国，税法的生效主要分为三种情况：一是税法通过一段时间后开始生效；二是税法自通过发布之日起生效；三是税法公布后授权地方政府自行确定实施日期。

习题（2003 年多选题）我国税法生效方式包括的情况有（）。
A. 税法公布后由省税务机关决定生效日期
B. 税法通过一段时间后开始生效
C. 税法自通过发布之日起生效
D. 税法公布后授权地方政府自行确定实施日期
参考答案：B、C、D

②税法的失效。税法的失效表明其法律约束力的终止，其失效通常有三种类型：一是以新税法代替旧税法，即以新税法的生效日期为旧税法的失效日期；二是直接宣布废止某项税法；三是税法本身规定废止的日期。

习题（多选题）我国税法失效的类型通常包括（）。
A. 以新税法代替旧税法　　B. 直接宣布废止某项税法
C. 税法本身规定废止的日期　　D. 原有税法已不能适应经济发展的需要
参考答案：A、B、C

③税法的溯及力。税法时间效力的另一个问题是溯及力问题，一部新税法实施后，对其实施之前纳税人的行为如果适用，该税法即具有溯及力，反之则无溯及力，我国及许多国家的税法都坚持不溯及既往的原则。

（3）税法对人的效力。税法对人的效力即指税法对什么人适用、能管辖哪些人。在处理税法对人的效力时，国际上通行的原则有三个：属人主义原则、属地主义原则、属人、属地相结合的原则。

①属人主义原则是指凡是本国的公民或居民，不管其身居国内还是国外，都要受本国税法的管辖。

②属地主义原则是指凡是本国领域内的法人和个人，不管其身份如何，都适用本国税法。

③我国税法即采用属人、属地相结合的原则，这一原则是指凡我国公民，在我国居住的外籍人员，以及在我国注册登记的法人，或虽未在我国设立机构，但有来源于我国收入的外国企业、公司、经济组织等，均适用我国税法。

需要全本请访问 www.ertongbook.com

习题（多选题）在处理税法对人的效力时， 国际上通行的原则有三个，分别是：（ ）。

A. 属人主义原则　　B. 属地主义原则

C. 属人、属地相结合的原则　　D. 一切加除外原则

E. 特许原则

参考答案：A、B、C

习题（单选题）税法对人的效力即指税收法规对什么人适用、能管辖哪些人，在此方面我国税法采用的原则是（）。

A. 属人主义原则　　B. 属地主义原则

C. 属人、属地相结合的原则　　D. 一切加除外原则

参考答案：C

习题（单选题）在税法对人的效力方面，凡是本国的公民或居民，不管其身居国内还是国外，都要受本国税法的管辖，这体现了（）。

A. 属人主义原则　　B. 属地主义原则

C. 属人、属地相结合的原则　　D. 一切加除外原则

参考答案：A

解题思路：判断自然人或法人是否受某国税法的管辖，属人主义原则的惟一标准就是该法人或自然人是否属于该国的公民或居民。

习题（单选题）在税法对人的效力方面，凡本国公民和在本国居住的外籍人员，以及在本国注册登记的法人，或虽未在本国设立机构，但有来源于本国收入的外国企业、公司、经济组织等，均适用本国税法，这体现了（）。

A. 属人主义原则　　B. 属地主义原则

C. 属人、属地相结合的原则　　D. 一切加除外原则

参考答案：C

2. 掌握税法的解释。

税法的解释一般是指其法定解释，即有法定解释权的国家机关，在法律赋予的权限内，对有关税法或其条文进行的解释。税法的法定解释有以下两种分类：

（1）按解释权限划分。按解释权限不同，税法的法定解释可以分为立法解释、执法解释和司法解释。

立法解释是指税收立法机关对所设立税法的正式解释；税法行政解释也称税法执法解释，是指国家税务行政执法机关按照法律的授权，在执法过程中对税收法律、法规、规章如何具体应用所作的解释；税法的司法解释是指最高司法机关（在我国司法解释的主体只能是最高人民法院和最高人民检察院）对如何具体办理税务刑事案件和税务行政诉讼案件所作的具体解释或正式规定。

需要强调的是：①税收立法解释与被解释的税法具有同等法律效力。②税法的行政解释在行政执法中一般具有普遍的约束力，但是不具备与被解释的税收法律、法规相同的效力，不能作为法庭判案的直接依据。③在我国司法解释的主体只能是最高人民法院和最高人民检察院，它们的解释具有法的效力，可以作为办案和适用法律、法规的依据。

习题（2003 年多选题）可以作为法庭判案直接依据的税法解释有（）。

A. 行政解释　　B. 立法解释

C. 司法解释　　D. 各级检察院作出的检察解释

参考答案：B、C

解题思路：税收的立法解释和司法解释均具有法的效力，可以作为办案和适用法律、法规的依据。而税法的行政解释不具备与被解释的税收法律、法规相同的效力，不能作为法庭判案的直接依据。所以 A 项错误，B、C 项正确。另外，司法解释只能由最高人民法院和最高人民检察院作出，其他各级检察院作出的检察解释并不能作为司法解释。

习题（2002 年单选题）下列税法解释中不能作为法庭判案直接依据的是（）。

A. 立法的事前解释　　B. 立法的事后解释

C. 行政解释　　D. 司法解释

参考答案：C

解题思路：税法的行政解释在行政执法中一般具有普遍的约束力，但是不具备与被解释的税收法律相同的效力，不能作为法庭判案的直接依据。

习题（2000 年多选题）下列税收文件属于税法行政解释的有（）。

A. 最高人民法院关于办理偷税、抗税刑事案件具体应用法律的若干问题的解释

B. 国家税务总局消费税问题解答

C. 全国人大常委会关于惩治虚开、伪造和非法出售增值税专用发票犯罪的规定

D. 国务院关于调整金融保险业税收政策有关问题的通知

参考答案：B、D

解题思路：由于以上四个选项所涉及的问题都已有相关的法律法规规定，所以首先要明确以上四个都属于税法的解释。税法行政解释是指国家税务行政执法机关所作的解释，最高人民法院是司法机关；全国人大常委会属于立法机关；只有国务院和国家税务总局是行政机关，所以 B、D 是正确选项。

习题（单选题）《全国人大常委会关于惩治虚开、伪造和非法出售增值税专用发票犯罪的规定》属于（）。

A. 学理解释　　B. 立法解释

C. 行政执法解释　　D. 司法解释

参考答案：B

解题思路：按解释权限不同，税法的法定解释可以分为立法解释、执法解释和司法解释，由于全国人民代表大会属于立法机关，显然它作出的法律解释均属于立法解释。

（2）按解释尺度划分。按解释尺度划分，税法的解释可以分为字面解释、限制解释、扩大解释。

税法的字面解释是指严格按照税法条文的字面含义所进行的解释，既不扩大，也不缩小；税法的限制解释是指为了更好地体现税法精神，对税法条文所进行的窄于其字面含义的解释；税法的扩大解释是指为了更好地体现税法精神，对税法条文所进行的宽于其字面含义的解释。

习题（多选题）按解释尺度划分，税收法规的解释可以分为（）。

A. 字面解释　　B. 限制解释　　C. 扩大解释　　D. 学理解释

E. 法定解释

参考答案：A、B、C

解题思路：按解释尺度划分，税收法规的解释可以分为字面解释、限制解释、扩大解释。

（四）掌握税法的分类

1. 按照税法内容的不同，可以将税法分为税收实体法、税收程序法、税收处罚法和税务行政法。

（1）税收实体法是规定税收法律关系主体的实体权利、义务的法律规范的总称。

（2）税收程序法是指以国家税收活动中所发生的程序关系为调整对象的税法，是规定国家征税权行使程序和纳税人纳税义务履行程序的法律规范的总称。《中华人民共和国税收征收管理法》即属于税收程序法。

（3）税收处罚法是对税收活动中违法犯罪行为进行处罚的法律规范的总称。我国税收处罚法由四部分构成：一是刑法中对偷税、抗税、骗税等税收犯罪行为的刑事罚则；二是最高司法机关对税收犯罪作出的司法解释和规定；三是《中华人民共和国税收征收管理法》中“法律责任”一章对税收违法行为的行政处罚规定；四是有关单行税法和其他法规中有关税收违法处罚的规定。

（4）税务行政法是规定国家税务行政组织的规范性法律文件的总称。其内容一般包括各种不同的税务机关的职责范围、人员编制、经费来源、各级各类税务机关设立、变更和撤销的程序和它们之间的相互关系以及与其他国家机关的关系等。

习题（2002 年多选题）下列选项中，属于按税法内容分类的有（）。

A. 税收法律　　B. 税收处罚法　　C. 税收规章　　D. 税务行政法

参考答案：B、D

解题思路：按照税法内容的不同，可以将税法分为税收实体法、税收程序法、税收处罚法以及税务行政法。税收法律、税收法规和税收规章是依据税法的立法机关和法律级次所作的分类。

习题（单选题）下列现行税法中属于实体法的是（　　）。

A. 《增值税暂行条例》　　B. 《税务行政复议规则》

C. 《税务行政处罚实施办法》　　D. 《税收征收管理法》

参考答案：A

解题思路：《增值税暂行条例》是规定税收法律关系主体的实体权利、义务的法律规范，属于税收实体法；《税务行政处罚实施办法》是对税收活动中违法犯罪行为进行处罚的法律规范，属于税收处罚法；《税收征收管理法》、《税务行政复议规则》是规定国家征税权行使程序和纳税人纳税义务履行程序的法律规范，属于税收程序法。

习题（多选题）税收处罚法是对税收活动中违法犯罪行为进行处罚的法律规范的总称，我国税收处罚法由四部分构成，分别是（）。

A. 刑法中对偷税、抗税、骗税等税收犯罪行为的刑事罚则

B. 最高司法机关对税收犯罪作出的司法解释和规定

C. 各级司法机关对税收犯罪作出的司法解释和规定

D. 《中华人民共和国税收征收管理法》中“法律责任”一章对税收违法行为的行政处罚规定

E. 有关单行税法和其他法规中有关税收违法处罚的规定

参考答案：A、B、D、E

解题思路：我国税收处罚法由四部分构成：一是刑法中对偷税、抗税、骗税等税收犯罪行为的刑事罚则；二是最高司法机关对税收犯罪作出的司法解释和规定；三是《中华人民共和国税收征收管理法》中“法律责任”一章对税收违法行为的行政处罚规定；四是有关单行税法和其他法规中有关税收违法处罚的规定。

在我国，有权作出司法解释的只能是最高司法机关，包括最高人民检察院和最高人民法院，其他各级司法机关无权进行法律的法定解释。

习题（单选题）主要对税务机关的职责范围、人员编制、经费来源、各级各类税务机关设立、变更和撤销的程序与它们之间的相互关系以及与其他国家机关的关系等进行规范的法规属于（）。

A. 税收实体法　　B. 税收程序法　　C. 税收处罚法　　D. 税务行政法

参考答案：D

解题思路：税务行政法是规定国家税务行政组织的规范性法律文件的总称，其内容一般包括各种不同的税务机关的职责范围、人员编制、经费来源、各级各类税务机关设立、变更和撤销的程序与它们之间的相互关系以及与其他国家机关的关系等。

2. 按照税法效力的不同，可以将税法分为税收法律、税收法规、税收规章。

税收法律、税收法规、税收规章的区别主要体现在立法机关、名称两个方面。

（1）税收法律是由国家最高权力机关，依照法律程序制定的，有关税收分配活动的基本制度。其名称多用“法”，如《中华人民共和国个人所得税法》。

（2）税收法规是指国家最高行政机关根据其职权或国家最高权力机关的授权制定，税收法规是我国目前税收立法的主要形式。其名称多用“条例”或“暂行条例”。例如《中华

人民共和国增值税暂行条例》。

（3）税收规章是指国家税收管理职能部门、地方政府根据其职权和国家最高行政机关的授权制定。在我国，具体是指财政部、国家税务总局、海关总署以及地方政府。其名称多用“办法”、“规则”、“规定”。如《税务行政复议规则》、《税务代理试行办法》等。

在法律效力上，税收法规低于宪法、税收法律，高于税收规章。

习题（2003年单选题）税收法规是国家最高行政机关根据其职权或国家最高权力机关的授权，依据宪法和税收法律，通过一定法律程序制定的规范性税收文件。下列属于税收法规的是（）。

A. 个人所得税收法规　　B. 增值税暂行条例

C. 税务行政复议规则　　D. 税务代理试行办法

参考答案：B

解题思路：要做好这一类题目，有两种方法，第一种是记清书中的典型举例，指定教材在讲述税收法律、税收法规、税收规章的概念时，以上四个选项均是其中的举例。

第二种是理解分类的标准，税收法律、税收法规、税收规章在名称上有明显区别。税收法律的名称用“法”、税收法规的名称用“条例”或“暂行条例”、税收规章的名称用“办法”、“规则”、“规定”等。以上四个选项的类别已是不言自明。

习题（2001年多选题）下列税收文件属于税收行政规章的是（　　）。

A. 国家税务总局下发的《关于不申报缴纳税款定性问题的批复》

B. 国家税务总局制定的《个体工商户定期定额管理暂行办法》

C. 国家税务总局转发的《车辆购置附加税暂行条例》

D. 国家税务总局制定的《企业所得税减免税管理办法》

参考答案：B、D

解题思路：税务行政规章的特征有两个，一是由国家税收管理职能部门（也就是国家税务总局）、地方政府制定；二是名称多用“办法”、“规则”、“规定”。可见，B、D是正确答案。

习题（2000年单选题）由国家税务总局制定的《税务行政处罚听证程序实施办法》属于（）。

A. 税收法律　　B. 税收行政法规

C. 税收行政规章　　D. 税务行政命令

参考答案：C

解题思路：由于《税务行政处罚听证程序实施办法》的制定者国家税务总局属于行政机关，依据定义，税收规章是指国家税收管理职能部门、地方政府根据其职权和国家最高行政机关的授权，依据有关法律、法规制定的规范性税收文件。所以它属于税收行政规章。

习题（单选题）《中华人民共和国个人所得税法》属于（　　）。

A. 税收法律　　B. 税收法规　　C. 税收规章　　D. 税务行政命令

参考答案：A

解题思路：从其名称分析，《中华人民共和国个人所得税法》必然是税收法律。

习题（单选题）在法律效力上，下列说法正确的是（）。

A. 税收法律低于税收法规　　B. 税收法律低于税收规章

C. 税收规章低于税收法规　　D. 税收法规低于税收规章

参考答案：C

解题思路：在法律效力上，税收法规低于宪法、税收法律，高于税收规章。

3. 按照具体税法在税收法规体系中的法律地位不同，可以将其分为税收通则法和税收单行法

（1）税收通则法，是指对税法中的共同性问题加以规范，对具体税法具有约束力，在税法体系中具有最高法律地位和最高法律效力的税法。

（2）税收单行法，是指就某一类纳税人、某一类征税对象或某一类税收问题单独设立的税收法律、法规或规章。

4. 按照税收管辖权不同可以将税法分为国内税法与国际税法。

国内税法是指仅在本国国内有管辖权的法律规范的总称；国际税法是指调整国家与国家之间税收权益分配的法律规范的总称，一般而言国际税法的效力高于国内税法。

习题（多选题）《中华人民共和国个人所得税法》属于（）。

A. 税收通则法　　B. 税收单行法　　C. 国内税法　　D. 国际税法

E. 税收规章

参考答案：B、C

解题思路：依据税法是对税收法规中的共同性问题加以规范，还是只对某一类纳税人、某一类征税对象或某一类税收问题进行规范，前者称为税收通则法，后者称为税收单行法，显然《个人所得税法》属于税收单行法。

依据税收管辖权是只限于本国，还是在多个国家有效，可将税法分为国内税法与国际税法，《个人所得税法》属于国内税法。从《个人所得税法》的字面即可判断出它属于税收法律，E 项必然是错误的。

（五）了解税法的作用

税法的作用是指税法实施所产生的社会影响，税法的作用可以分为规范作用和经济作用两方面

1. 税法的规范作用。

税法的规范作用是指税法调整、规范人们行为的作用，其实质上是法律的基本作用在税法中的体现与引申，具体可以分为五大作用：指引作用、评价作用、预测作用、强制作用、教育作用。

（1）指引作用是指税法的制定为人们的行为提供一个模式、标准和方向，即起到一种

需要全本请访问 www.ertongbook.com