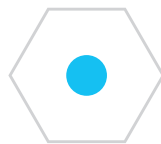


第一部分

学情速递



• • • • 梦想成真辅导丛书 • • • •

2023 年税法（ I ）学情速递

一、考情详解

（一）考试时间

2023 年税务师考试于 11 月 18 日、19 日举行。考试时间，见表 0-1。

表 0-1 考试时间

考试日期	考试科目	考试时长
11 月 18 日	税法(I)	150 分钟

* 具体考试时间依据官网发布时间为准。

（二）考试题型

“税法(I)”考试包括单项选择题、多项选择题、计算题和综合分析题四种题型，满分 140 分，84 分及格。2022 年考试题型、题量及分值，见表 0-2。

表 0-2 2022 年考试题型、题量及分值

题型	题量	分值	
单项选择题	40 题	1.5 分/题	共 60 分
多项选择题	20 题	2 分/题	共 40 分
计算题	8 题	2 分/题	共 16 分
综合分析题	12 题	2 分/题	共 24 分

（三）评分标准

税法(I) 四种题型各具特色。评分标准，见表 0-3。

表 0-3 评分标准

题型	评分标准
单项选择题	每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。选错、不选均不得分
多项选择题	每小题备选答案中，有二个或二个以上符合题意的正确答案，至少有一个错项。错选或多选均不得分，少选选对的，每个选项得 0.5 分
计算题	每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。选错、不选均不得分
综合分析题	由单项选择题和多项选择题组成，至少有一个错项。错选或多选均不得分，少选选对的，每个选项得 0.5 分

（四）教材基本情况

各章难易程度、题型及分值分布，见表 0-4。

表 0-4 各章难易程度、题型及分值分布

难易程度	章节	考试题型	分值及比例
★★★非常重要	增值税、消费税、土地增值税	客观题、主观题	合计分值约 85-100 分, 占总分值 70%左右
★★比较重要	资源税、车辆购置税	客观题、主观题	合计分值约为 15-20 分, 占总分值 13%左右
★一般重要	环境保护税、关税、城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加、烟叶税	客观题、主观题	合计分值约为 15 分, 占总分值 10%左右
	税法基本原理	客观题	分值约为 5 分, 占总分值 4%左右

二、本书特点及学习建议

(一) 本书特点

本书汇集经典习题, 适合强化提高阶段学习。打基础, 从经典例题入手, 深刻分析各题目对应的知识点, 对重要知识点进行高度提炼和深入分析; 做习题, 汇总各章综合练习, 按照标注的答题时间强化练习, 以达到对知识的熟练掌握。本图书紧扣大纲, 指导性强; 重点讲解, 丝丝入扣; 题目多样, 解析详细。

(二) 学习建议

- (1) 制定可执行的学习计划;
- (2) 做到听课前预习, 听课后复习;
- (3) 做习题, 不管是课上的例题, 还是辅导书上的习题, 做得多不是目的, 最重要的是会做且掌握题目中的知识点;
- (4) 会总结, 表格法或者思维导图均可。

祝愿各位考生能如愿通过考试, 早日取得税务师职业资格, **梦想成真!**

第二部分

基础讲练



• • • • 梦想成真辅导丛书 • • • •

第一章 税法基本原理

• 本章重要程度：●○○

• 考试分值范围：分值约占5分

考 情 分 析

本章主要考点

本章属于学习税法内容的基础章节，涉及税法的基础理论等相关知识，考试题型为单选题和多选题。近年考试中，税务规范性文件的概念及特征、权限范围考频较高，其他知识点也有所涉及。

2023 年考试变化

- (1) 新增行政处罚的相关表述。
- (2) 新增税收制度的建立与发展中的相关表述。
- (3) 调整税法立法解释。
- (4) 调整税收法律关系的消灭。
- (5) 删除税收制度的建立与发展中的相关表述。

一 讲 一 练

考点一 税法的概念与特点★★*

【讲 考 点】

1. 税法的概念

税法是法学概念，指有权的国家税务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。

(1) 有权的国家机关：全国人民代表大会及其常委会、地方人大及其常委会和获得授权的行政机关。

(2) 税法调整对象：税收分配中形成的权利义务关系。

【提示】税法调整是税收权利义务关系，不是税收分配关系。

(3) 税法广义与狭义的区别：①广义的税法，是各种税收法律规范形式的总和，即由税收实体法、税收程序法、税收争议法等构成的法律体系；②狭义的税法，是经全国人民代表大会及其常委会正式立法的税收法律。

2. 税法的特点

税法特点，见图 1-1。

* 本书采用★级进行标注。★表示了解，★★表示熟悉，★★★表示掌握。



图 1-1 税法特点

【提示】税收具有强制性、无偿性、固定性的形式特征，注意其与税法的特点相区分。

练热题

【1·单选题·2022年*】从税法法律性质来说，税法属于()。

- A. 制定法 B. 义务法 C. 授权法 D. 习惯法

【解析】从法律性质看，税法属于义务性法规。

【答案】B

【2·单选题】下列关于税法属于义务性法规的解释，正确的是()。

- A. 税法是以规定纳税义务为核心构建的
B. 税法是综合性法律体系
C. 税法属于制定法
D. 税法是国家制定的税收相关的法律规范总和

【解析】从纳税人角度看，税法是以规定纳税义务为核心构建的，任何人(包括税务执法机关)都不能随意变更或违反法定纳税义务。同时，税法的强制性是十分明显的，在诸多法律中，其力度仅次于刑法，这与义务性法规的特点相一致。

【答案】A

考点二 税法原则★★★

讲考点

税法原则可以分为税法基本原则和适用原则两个层次。

1. 税法基本原则

(1) 税收法律主义(税收法定性原则)，对税法主体的权利义务、税法的各类构成要素只能由法律予以规定。税法法律主义可以概括为课税要素法定、课税要素明确和依法稽征三个具体原则。

(2) 税收公平主义，税收负担依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。

(3) 税收合作信赖主义(公众信任原则)，税收征纳双方的关系是互相信赖的、相互合作的，并非对抗的。通常体现为，①纳税人应按税务机关决定及时纳税；②无充足的证据，税务机关不能对纳税人是否依法纳税有所怀疑。

【提示1】税务人员个人私下作出的表示是非正式的，不能以此认为是税务机关的决定，而要求引用该原则少缴税。

(4) 实质课税原则，根据纳税人的真实负担能力来决定纳税人的税负，仅考核表面上是否符合课税要件是不可以的。

* 本书所涉及的历年考题均为考生回忆，并已根据2023年考试大纲修改过时内容。

【提示2】实质课税原则的意义，是防止纳税人的避税与偷税，加强税法适用的公正性。

2. 税法适用原则

(1) 法律优位原则(行政立法不得抵触法律原则)，法律的效力高于行政立法的效力。

(2) 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，只能沿用旧法。

(3) 新法优于旧法(后法优于先法原则)，新法、旧法针对同一事项有不同规定的，新法的效力优于旧法的效力。

(4) 特别法优于普通法，针对同一事项而言，两部法律分别订立一般规定和特别规定的，特别规定的效力要高于一般规定的效力。

(5) 实体从旧程序从新原则，包括两方面：①实体税法不具备追溯力；②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，税收程序法优于税收实体法才适用。

练 热 题

【1·单选题·2018年】下列属于税法基本原则的是()。

- A. 新法优于旧法
- B. 特别法优于普通法
- C. 税收合作信赖主义
- D. 程序法优于实体法

【解析】税法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。选项 A、B、D，均属于税法适用原则。

【答案】C

【2·单选题】税收实质课税原则的意义是()。

- A. 防止税务机关滥用权力，增加纳税人的负担
- B. 有利于体现特别法优于普通法
- C. 有利于税务机关执行新税法
- D. 防止纳税人避税，增强税法适用的公正性

【解析】税务机关根据实质课税原则，有权重新核定纳税人的计税价格，并据以计算应纳税额。因此说实质课税原则的意义在于防止纳税人避税与偷税，以增强税法适用的公正性。

【答案】D

【3·单选题】某纳税人2013年8月之前是营业税纳税人，之后为增值税纳税人，企业自查发现2013年6月有一笔收入需补税，按税法规定应向主管税务机关补缴营业税，其遵循的税法适用原则是()。

- A. 法律优位原则
- B. 程序优于实体原则
- C. 特别法优于普通法原则
- D. 实体从旧、程序从新原则

【解析】“实体从旧、程序从新”指的是实体法不具备溯及力，程序法在特定条件下具备一定的溯及力，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，实体性的税法不具备向前的溯及力。

【答案】D

【4·单选题】下列各项中，体现税收合作信赖主义原则的是()。

- A. 税法主体的权利义务必须由法律加以规定
- B. 税收负担必须根据纳税人的负担能力分配

- C. 没有充足证据税务机关不能对纳税人是否依法纳税有所怀疑
D. 应根据纳税人的真实负担能力决定纳税人的税负

【解析】选项 A, 体现的是税收法律主义; 选项 B, 体现的是税收公平主义; 选项 D, 体现的是实质课税原则。

【答案】C

巧得分

税法原则为易考内容, 但并非近年考试重点, 注重理解。

考点三 税法的效力与解释★★

讲考点

1. 税法的效力

税法的效力, 见表 1-1。

表 1-1 税法的效力

税法的效力	具体情况	
空间效力	(1) 全国范围内有效: 除个别特殊地区(我国的港澳台地区和保税区等)。 (2) 地方范围内有效	
时间效力	生效	(1) 通过一段时间后开始生效。 (2) 自通过发布之日起生效(大多采用)。 (3) 公布后授权地方政府自行确定实施日期
	失效	(1) 新法代替旧法(最常见)。 (2) 直接宣布废止。 (3) 本身有规定废止日期(很少采用)
	溯及力	4 个基本原则: ①税收实体法多采用从旧原则; ②税收程序法多采用从新原则; ③从旧兼从轻原则; ④从新兼从轻原则
对人的效力	我国税法采用“属地兼属人”的原则	

2. 税法的解释

(1) 税法解释按解释权限划分, 见表 1-2。

表 1-2 税法解释按解释权限划分

分类	概念	解释主体	备注
税法立法解释	立法机关对所设立税法的正式解释	由全国人大常委会对税收法律作出解释	通常是事后解释(在实际执行和适用时发生疑问而由制定税收法律、法规的机关所作的解释)
		国务院经过全国人大及常委会授权制定的行政法规, 由国务院负责解释	
		地方税收法规, 由制定相应法规的地方人大常委会负责解释	

(续表)

分类	概念	解释主体	备注
税法 司法 解释	最高 司法机关 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	由 最高人民法院 作出的审判解释	(1)司法 解释的主体 只能是最高人民法院和最高人民检察院。
		由 最高人民检察院 作出的检察解释	(2)解释 具有法的效力 ，可以 作为办案与适用法律和法规的依据 。
		由 最高人民法院和最高人民检察院联合 作出的共同解释	(3)在我国税法的司法解释限于税收犯罪范围，占整个税法解释的比重很小
税法 行政 解释 (税法执法解释)	国家 税务机关 在执法过程中对税收法律、法规等如何具体应用所作的解释	国家税务行政机关下达的大量具有行政命令性质的文件、“通知”或“公告”	(1)在 执行 中具有普遍的约束力，但 不能作为法庭判案的直接依据 。 (2)解释主体：财政部、国家税务总局、海关总署

(2)税法解释按解释尺度划分，见表 1-3。

表 1-3 税法解释按解释尺度划分

分类	具体内容
字面解释	依税法条文的字面含义进行解释， 既不扩大也不缩小
限制解释	为了符合立法精神与目的，对税法条文所进行的 窄于 其字面含义的解释
扩充解释	为了更好地体现立法精神，对税法条文所进行的 大于 其字面含义的解释

【练 热 题】

【1·单选题】最高司法机关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为()。

- A. 税收立法解释
- B. 税收司法解释
- C. 税收行政解释
- D. 税收限制解释

【解析】税收司法解释是指最高司法机关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。

【答案】B

【2·多选题】根据税法规定，我国税法生效方式包括的情况有()。

- A. 税法通过一段时间后开始生效
- B. 税法自通过发布之日起生效
- C. 税法公布后授权地方政府自行确定实施日期
- D. 税务机关自行确定生效时间
- E. 省级税务机关和省政府协商确定日期

【解析】我国税法生效方式包括的情况有：①税法通过一段时间后开始生效；②税法自通过发布之日起生效；③税法公布后授权地方政府自行确定实施日期。

【答案】ABC

考点四 税法与其他部门法的关系★

讲考点

(一) 税法与宪法的关系

(1) 宪法是一个国家的根本大法, 属于母法, 是其他法律的立法基础。

(2) 税法只是用来调整税收法律关系, 主要规范国家税务机关征税和纳税人缴纳税款行为的法律, 属于部门法。

(二) 税法与民法的关系

税法与民法的区别, 见表 1-4。

表 1-4 税法与民法的区别

区别	民法	税法
调整的对象不同	民法调整的是 平等 主体的财产关系和人身关系, 属于 横向经济关系	税法调整的是国家与纳税人之间的 税收征纳 关系, 属于 纵向经济关系 (税收法律关系的一方固定是国家及其税务机关)
法律关系的建立及其调整适用的原则不同	自愿、公平、等价有偿、诚实信用的原则, 民事主体双方的 地位平等 , 意思表示自由	税收法律关系中, 体现国家单方面的意志, 权利义务关系 不对等 , 这些特点是与民法完全对立的
调整的程序和手段不同	(1) 民事纠纷应按 民事诉讼 程序解决; (2) 违法者承担的主要法律责任是民事责任; (3) 处理民事纠纷 适用调解原则	(1) 税务纠纷一般先由上一级税务机关复议。纳税人对复议决定不服时, 才可通过法院按照 行政诉讼 程序解决。 (2) 税法的调整手段则具有综合性, 不仅包括民事性质的责任追究, 如补缴所欠税款、追缴滞纳金等, 更多的是行政处罚和刑罚手段, 违法者承担的法律责任主要是 行政责任与刑事责任 。 (3) 解决税收法律关系中的争议, 不适用调解原则

(三) 税法与行政法的关系

税法与行政法的区别, 见表 1-5。

表 1-5 税法与行政法的区别

	行政法	税法
区别	一般行政法不具备	税法具有经济分配的性质, 并且是经济利益由纳税人向国家的 无偿单向转移
	一般行政法没有这个深度和广度	税法与社会再生产, 特别是与物质资料再生产的全过程密切相连, 不论是生产、交换、分配还是消费, 都有税法参与调节
	行政法 大多为授权性 法规, 少数义务性法规也不涉及货币收益的转移	税法是一种 义务性 法规, 并且是以货币收益转移的数额作为纳税人所尽义务的基本度量

(四) 税法与经济法的关系

税法与经济法的区别, 见表 1-6。

表 1-6 税法与经济法的区别

	经济法	税法
区别	经济法调整的是经济管理关系	税法的调整对象含有较多的税务行政管理的性质
	经济法基本上属于 授权性 法规	税法属于 义务性 法规
	经济法解决争议普遍采用的协商、调解、仲裁、民事诉讼程序	税法解决争议的程序适用 行政复议、行政诉讼 等行政法程序

(五) 税法与刑法的关系

税法与刑法的区别，见表 1-7。

表 1-7 税法与刑法的区别

	刑法	税法
区别	从调整对象来看，刑法是通过规定什么行为是犯罪和对罪犯的惩罚来实现打击犯罪的目的	税法是调整税收权利义务关系的法律规范
	刑法属于 禁止性 法规，目的在于明确什么是犯罪，对犯罪者应施以何种刑罚	税法属于 义务性 法规，主要用来建立正常的纳税义务关系，其本身并不带有惩罚性
	对刑事法律责任的追究只能采用自由刑与财产刑的刑罚形式	就法律责任的承担形式来说，对税收法律责任的追究形式是多重的

练 热 题

【多选题·2019 年】关于税法与民法的关系，正确的有()。

- A. 民法与税法中权利义务关系都是对等的
- B. 税法大量借用了民法的概念、规则和原则
- C. 民法原则总体上不适用于税收法律关系的建立和调整
- D. 涉及税务行政赔偿的可以适用民事纠纷处理的调解原则
- E. 税法的合作依赖原则与民法的诚实信用原则是对抗的

【解析】选项 A，税收法律关系中，体现国家单方面的意志，权利义务关系不对等；选项 E，税法的合作信赖原则就有民法诚实信用原则的影子，其原理是相近。

【答案】BCD

考点五 税收法律关系★★

讲 考 点

1. 特点、基本构成

税收法律关系的特点及基本构成，见表 1-8。

表 1-8 税收法律关系的特点及基本构成

税收法律关系	具体内容
特点	(1) 主体的一方只能是 国家 。 (2) 国家 单方面 意志的体现。 【注意】税收法律关系的成立、变更、消灭不以主体双方意思表示一致为要件。 (3) 权利义务关系： 不对等性 。 (4) 财产所有权或支配权： 单向转移性

(续表)

税收法律关系	具体内容		
基本构成	主体	征税主体	以税务机关为主, 还有海关
		纳税主体	以在民法中身份划分: 自然人、法人、非法人单位。以征税权行使范围划分: 居民纳税人、非居民纳税人
	客体		税收利益: 物、行为
	内容		征纳税主体享有的权利、承担的义务

2. 产生、变更和消灭

税收法律关系的产生、变更和消灭, 见表 1-9。

表 1-9 税收法律关系的产生、变更和消灭

情形	内容
产生	以引起纳税义务成立的法律事实为基础和标志(出现 应税行为)
变更原因	(1) 纳税人自身组织状况变化。 (2) 纳税人经营/财产情况变化。 (3) 税务机关组织结构/管理方式变化。 (4) 修订/调整税法。 (5) 由于不可抗力造成破坏
消灭原因	(1) 已履行纳税义务。 (2) 纳税义务因超过期限而消灭。 (3) 免除纳税义务。 (4) 废止某些税法。 (5) 纳税主体消失

练 热 题

【1·多选题·2018 年】下列属于引起税收法律关系变更原因的有()。

- A. 纳税人自身组织状况发生变化
- B. 纳税人履行了纳税义务
- C. 纳税人经营或财产情况发生变化
- D. 纳税义务超过追缴期限
- E. 税法修订或调整

【解析】选项 B、D 属于导致税收法律关系消灭的原因。

【答案】ACE

【2·单选题·2016 年】下列关于税收法律关系特点的说法中, 错误的是()。

- A. 具有财产所有权或支配权单向转移的性质
- B. 主体的一方只能是国家
- C. 权利义务关系具有不对等性
- D. 税收法律关系的变更以主体双方意思表示一致为要件

【解析】税收法律关系的成立、变更、消灭不以主体双方意思表示一致为要件。

【答案】D

考点六 税收实体法要素★★★

讲 考 点

1. 纳税义务人
与纳税义务人相关的概念，见表 1-10。

表 1-10 与纳税义务人相关的概念

相关概念		含义	联系	区别
负税人		实际负担税款的单位和个人	纳税人与负税人有时一致，如直接税（所得税）	纳税人与负税人有时不一致，如间接税（货物劳务税）
扣缴义务人	代扣代缴义务人	直接持有纳税人收入并有义务从中扣除其应纳税款，而后代为缴纳的单位和个人	—	纳税人与扣缴义务人总是不一致
	代收代缴义务人	不直接持有纳税人收入但有义务借助与其的经济交往，向纳税人收取应纳税款并代为缴纳的单位		
	代征代缴义务人	受税务机关委托而代征税款的单位和个人		

2. 课税对象——区分税种的主要标志
与课税对象相关概念，见表 1-11。

表 1-11 与课税对象相关概念

概念	含义	特点	与课税对象的关系
计税依据	计税依据又称税基，是指税法中规定的据以计算各种应征税款的依据或标准	价值 形态：课税对象和计税依据一般是一致的，如所得税。 实物 形态：课税对象和计税依据一般是不一致的，如车船税 税基×税率=税额	课税对象是指征税的目的物，计税依据是对目的物据以计算税款的依据或标准。 课税对象从质的方面对征税所作的规定，计税依据从量的方面对征税所作的规定，是课税对象量的表现
税源	税源是指税款的最终来源，税收负担的最终归宿	税源和课税对象一致	只有在少数的情况下，课税对象同税源才是一致的：如对 各种所得课税 （以国民收入分配中形成的各种收入为课税对象）
		其他大多数税种两者不一致	对于大多数税种来说两者并不一致，税源并不等于课税对象
税目	税目是课税对象的具体化，反映具体的征税范围，代表征税的 广度	列举 税目：将每一种商品或经营项目采用一一列举的方法，分别规定税目	税目进一步明确征税范围，解决课税对象的归类问题，并根据归类确定税率（例：消费税税目税率表、资源税税目税额表）
		概括 税目：按照商品大类或行业采用概括方法设计税目	

3. 税率——课税的深度
税率的形式，见表 1-12。