

第二篇

20
24

应试指导及同步训练



逆流的方向，才更适合成长。

第一章 税法基本原理

难易程度：中等 分值范围：5分左右

考试风向

◎ 近年考点直击

主要考点	主要考查题型	考频指数	考查角度
税法概述	单*多	★**★	税法的概念和特点； 税法原则分类和理解； 税法效力与解释
税收法律关系	单多	★★★	税收法律关系的特点； 税收法律关系的产生、变更和消灭
税收实体法与程序法	单多	★★★	税收实体法的构成要素； 税收程序法的主要制度
税法的运行	单多	★★★	税收立法权限和具体规定； 税收执法特点

提示：本章内容速览见 P367“脉络梳理”。

◎ 2024 年考试变化

调整 (1) 税法与经济法差异的表述。
(2) 文件审查中各部门职责划分。

考点详解及精选例题

一、税法的概念和特点★★★

一学多考 | 注****

税收与税法，见表 1-1。

* 单为“单项选择题”，多为“多项选择题”，计为“计算题”，综为“综合分析题”。

** ★表示一般重要，★★表示比较重要，★★★表示非常重要。

*** 本书采用★级进行标注，★表示需要了解，★★表示需要熟悉，★★★表示需要掌握。

**** “注”表示注册会计师考试同步考查。

表 1-1 税收与税法

项目	具体内容
税收	(1) 征税主体：国家。 (2) 征税依据：政治权力(非财产权利)。 (3) 征税目的：满足政府为实现国家职能的支出需要。 (4) 分配客体：社会剩余产品。 (5) 税收特征：强制性、无偿性、固定性
税法	(1) 立法机关：全国人大及其常委会、地方人大及其常委会、行政机关。 (2) 调整对象：税收分配中形成的权利义务关系，不是税收分配关系。 (3) 狭义税法：仅指全国人大及其常委会正式立法的税收法律 特点： (1) 税法从立法过程来看是制定法：是制定而不是认可的。 (2) 税法从法律性质来看是义务性法规：不是授权性法规。 (3) 税法从内容来看是综合性法规：并非单一法律构成

【例题 1·单选题】(2022 年)* 根据税法的内容，税法具有()。

- A. 综合性 B. 单一性 C. 程序性 D. 实体性

解析 从立法过程来看，税法属于制定法；从法律性质来看，税法属于义务性法规；从内容来看，税法具有综合性**。

二、税法原则★★★

税法原则包括税法基本原则和税法适用原则。

税法原则，见表 1-2。

表 1-2 税法原则

税法基本原则	税法适用原则
(1) 税收法律主义； (2) 税收公平主义； (3) 税收合作信赖主义； (4) 实质课税原则	(1) 法律优位原则； (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； (5) 实体从旧、程序从新原则； (6) 程序优于实体原则

(一) 税法基本原则

税法基本原则，见表 1-3。

答案
例题 1-A

* 本书所涉及的历年考题均为考生回忆，并已根据 2024 年考试大纲修改过时内容。

** 例题答案在本页最下方。

表 1-3 税法基本原则

原则	具体内容
税收法律主义	<p>(1) 课税要素法定。</p> <p>要素法律直接规定，实施细则等仅作为补充； 法规、规章如无法律依据或违反税收法律规定均无效； 委托立法须有限度。</p> <p>(2) 课税要素明确。</p> <p>规定应无歧义、矛盾和漏洞； 自由裁量权不应普遍存在和不受约束。</p> <p>(3) 依法稽征。</p> <p>征纳双方均无权变动法定课税要素和法定征收程序，即使双方就此达成一致也属违法</p>
税收公平主义	税收负担须根据纳税人负担能力分配。负担能力相等，税负相同；负担能力不等，税负不同
税收合作信赖主义	<p>征纳双方主流关系为相互信赖合作，不是对抗。</p> <p>(1) 无充足证据，税务机关不能怀疑纳税人是否依法纳税；</p> <p>(2) 纳税人应信赖税务机关的决定，税务机关作出的行政解释和事先裁定错误时，纳税人并不承担法律责任，因此少缴税款无需缴纳滞纳金</p> <p>合作信赖主义适用限制：</p> <p>(1) 税务机关的合作信赖表示应为正式的，纳税人不能凭税务人员个人私下作出表示，而认为是税务机关决定的，要求引用该原则少缴税。</p> <p>(2) 对纳税人的信赖须值得保护。如果税务机关基于纳税人方面隐瞒事实或虚假报告作出错误表示，则对纳税人的信赖不值得保护。</p> <p>(3) 纳税人须信赖税务机关错误表示，并据此已作出某种纳税行为。即纳税人已构成对税务机关表示的信赖，但没有据此作出某种纳税行为或者该信赖与其纳税行为无因果关系，也不得引用该原则</p>
实质课税原则	<p>应根据纳税人真实负担能力决定其税负。</p> <p>如：关联交易价格调整</p>

(二) 税法适用原则

税法适用原则，见表 1-4。

表 1-4 税法适用原则

原则	具体内容
法律优位原则(又称行政立法不得抵触法律原则)	<p>法律>法规>规章。</p> <p>效力低的税法与效力高的税法发生冲突，效力低的税法无效</p>
特别法优于普通法原则	下位特别法效力>上位普通法效力

(续表)

原则	具体内容
新法优于旧法原则 (又称后法优于先法原则)	<p>新法、旧法对同一事项有不同规定的,新法的效力优于旧法。</p> <p>作用:避免因法律修订带来法律适用混乱问题。</p> <p>该原则的适用,以新法生效实施为标志。</p> <p>当新税法与旧税法属于普通法与特别法关系时,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</p>
法律不溯及既往原则	<p>新法实施后,对新法实施前的行为不得适用新法,只能沿用旧法。</p> <p>目的:维护税法的稳定性和可预测性。</p> <p>【提示】一些国家处理税法溯及力问题时,坚持“有利溯及”原则,即对纳税人有利的予以承认,对纳税人不利的则不予承认</p>
实体从旧,程序从新原则	<p>实体税法无溯及力,程序性税法有一定溯及力。</p> <p>新税法公布实施前发生的纳税义务在新税法公布实施后进入税款征收程序,原则上新税法具有约束力</p>
程序优于实体原则	<p>诉讼发生时,税收程序法优于税收实体法适用。</p> <p>如:有争议的税款应先完税再复议或申诉。</p> <p>作用:保障税款及时足额入库</p>

【例题 2·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。

【例题3·单选题】下列关于税法原则的说法中，体现“程序优于实体原则”的是()。

- A. 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
- B. 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
- C. 新税法公布实施前发生的纳税义务在新税法公布实施后进入税款征收程序，原则上新税法有约束力
- D. 诉讼发生时税收程序法优于税收实体法适用

解析 选项 A，属于法律优位原则；选项 B，属于法律不溯及既往原则；选项 C，属于实体从旧，程序从新原则。

三、税法的效力与解释★★

(一) 税法的效力

税法的效力,见表1-5。

表 1-5 税法的效力

分类	具体规定	
空间效力	(1)全国范围内有效：个别特殊区域除外(港澳台、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)通过发布之日起生效—最常见； (3)公布后授权地方政府确定实施日期
	失效	(1)以新税法代替旧税法—最常见； (2)直接宣布废止某项税法； (3)税法本身规定废止的日期—很少用
	溯及力	法律不溯及既往原则，实体从旧、程序从新原则； 有利溯及；从轻原则
对人的效力	属人原则	凡为本国公民或居民，无论居住何处，均受本国税法管辖
	属地原则	凡为本国领域内的法人和个人，无论身份如何，均适用本国税法
	属地兼属人（我国）	凡为我国公民，在我国居住的外籍人员及在我国注册登记的法人，或有来源于我国收入的但未在我国设立机构的外国企业、公司、经济组织等，均适用我国税法

(二) 税法的解释

1. 法定解释的特性

法定解释的特性，见表 1-6。

表 1-6 法定解释的特性

特性	具体内容
专属性	按法定解释权限进行解释，不能越权解释
权威性	与被解释的法律、法规、规章效力相同
针对性	解释针对具体法条或事件、案件做出，但效力却不限于具体法律事件或事实，具有普遍性、一般性

2. 法定解释的分类—按解释权限划分

法定解释的分类—按解释权限划分，见表 1-7。

表 1-7 法定解释的分类—按解释权限划分

分类	定义	解释主体	效力及特点
立法解释	立法机关对所设立税法的正式解释	全国人大及其常委会； 国务院； 地方人大及常委会	(1)解释效力=被解释的法的效力； (2)通常所说的税收立法解释是指事后解释

(续表)

分类	定义	解释主体	效力及特点
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	最高人民法院； 最高人民检察院； 两高联合	(1)具有法律效力，可作判案依据； (2)审判解释和检察解释有分歧，报请全国人大常委会解释或决定； (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
行政解释 (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	国家税务行政主管机关： 财政部； 国家税务总局； 海关总署	(1)主要由具有行政命令性质的文件、“通知”、“公告”构成； (2)执行中有普遍约束力，但原则上不能作为法庭判案的直接依据； (3)对于具体案例，个别性行政解释不得在诉讼提起后作出

3. 法定解释的分类—按解释尺度划分

法定解释的分类—按解释尺度划分，见表 1-8。

表 1-8 法定解释的分类—按解释尺度划分

解释方法	举例
字面解释	个人所得税中“一个纳税年度”：“是指自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止”
限制解释	个人所得税中“在中国境内有住所”解释为“是指因户籍、家庭、经济利益关系而在中国境内习惯性居住”
扩充解释	个人所得税中“一次劳务报酬”解释为“属于同一事项连续取得收入的，以 1 个月内取得的收入为一次”

【提示】个人所得税中的“居民”：在中国境内有住所，或者无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计满 183 天的个人。

【例题 4·单选题】下列选项中不属于法定解释特点的是()。

- A. 专属性
- B. 权威性
- C. 全面性
- D. 针对性

解析 ► 法定解释的特点不包括全面性。

【例题 5·多选题】下列关于税法法定解释的说法中，正确的有()。

- A. 法定解释针对具体法条或事件、案件做出，但效力却不限于具体法律事件或事实，具有普遍性、一般性
- B. 税法行政解释，是指立法机关对所设立税法的正式解释
- C. 税法司法解释，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

- D. 税务机关的个别性行政解释可以在诉讼提起后作出
- E. 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

解析 选项 B，税收立法解释，是指立法机关对所设立税法的正式解释；税法行政解释又称税法执法解释，是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。选项 D，税务机关的个别性行政解释不得在诉讼提起后作出。

- 【例题 6·单选题】下列属于税法解释中扩充解释的是()。
- A. 在中国境内有住所，是指因户籍、家庭、经济利益关系而在中国境内习惯性居住
 - B. 一个纳税年度，是指自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止
 - C. 一次劳务报酬，属于同一事项连续取得收入的，以 1 个月内取得的收入为一次
 - D. 销售自己使用过的物品免征增值税，自己使用过的物品是指其他个人自己使用过的物品

解析 选项 A、D，属于限制性解释；选项 B，属于字面解释；选项 C，属于扩充解释。

四、税法与其他部门法的关系★

一学多考 | 注

税法与其他部门法的关系，见表 1-9。

表 1-9 税法与其他部门法的关系

类型	区别	联系
宪法	税法位阶低于宪法	税法依宪法条款或原则精神制定
民法	(1)调整对象不同。 民法：平等主体之间的财产和人身关系。 税法：国家和纳税人之间的税收征纳关系。 (2)法律关系建立及调整适用原则不同。 民法：自愿、公平、等价有偿、诚实信用； 双方地位平等，意思表示自由。 税法：国家单方意志，权利义务关系不对等。 (3)调整程序和手段不同。 民法：民事诉讼，民事责任。 税法：行政复议+行政诉讼或民事责任追究， 民事+行政+刑事责任。 处理民事纠纷的调解原则，不适用于税收争议。 但涉及税务行政赔偿可适用调解	税法借用民法概念、规则、原则。 (1)概念： 自然人、法人、固定资产、不可抗力等。 (2)规则： 民事责任≈纳税责任； 纳税担保代理等关系。 (3)原则：诚实信用≈合作信赖

答案
例题 5-ACE
例题 6-C

(续表)

类型	区别	联系
行政法	<p>(1)税法具有经济分配性质,经济利益由纳税人向国家无偿单向转移;</p> <p>(2)税法与社会再生产过程密切相连,深度广度超过一般行政法;</p> <p>(3)税法为义务性法规,而行政法多为授权性法规,少数行政法为义务性法规但不涉及货币收益转移</p>	<p>税法和行政法的相同特征:</p> <p>(1)法律关系涉及国家机关之间、国家机关与法人或自然人之间;</p> <p>(2)法律关系中国家居于领导地位;</p> <p>(3)法律关系的产生、变化和消灭无须双方意思表示一致,仅体现国家单方面的意志;</p> <p>(4)争议解决途径均包括行政复议和行政诉讼程序</p>
经济法	<p>(1)调整对象不同。 经济法:经济管理关系。 税法:较多的税务行政管理。</p> <p>(2)解决争议程序不同。 经济法:协商+调解+仲裁+民事诉讼。 税法:行政复议+行政诉讼</p>	<p>(1)税法运行过程伴随着经济分配,其经济属性较强;</p> <p>(2)制定税法过程中依据了经济法中的很多法律;</p> <p>(3)税法中大量应用了经济法中的概念、规则和原则</p>
刑法	<p>(1)调整对象不同。 刑法:定义犯罪+惩罚。 税法:调整税收权利义务关系。</p> <p>(2)法律性质不同。 刑法:禁止性法规。 税法:义务性法规。</p> <p>(3)法律责任不同。 刑法:自由刑+财产刑。 税法:责任追究形式多样</p>	<p>(1)二者调整对象方面有衔接和交叉:“逃避缴纳税款罪”;</p> <p>(2)对税收犯罪的刑罚是税法的组成部分,但解释和执行上主要依据刑法;</p> <p>(3)税收犯罪和刑事犯罪司法调查程序一致;</p> <p>(4)二者都具有强制性;</p> <p>(5)为了实现税收强制性,刑法是最有力的保证</p>
国际法	—	<p>(1)税收协定、公约是国际法的重要组成部分;</p> <p>(2)税法有涉外内容;</p> <p>(3)国际法高于国内法</p>

【例题 7·单选题】下列关于税法与民法关系的说法中,错误的是()。

- A. 税法调整手段具有综合性,民法调整手段较单一
- B. 税法与民法调整的都是财产关系和人身关系
- C. 税法为义务性法规,而行政法多为授权性法规,少数行政法为义务性法规也不涉及货币收益转移
- D. 税法与行政法法律关系中国家均居于领导地位

解析 民法调整的是平等主体的财产关系和人身关系,而税法调整的是国家与纳税人之间的税收征纳关系。

答案 B

例题 7-B

【例题 8·多选题】（2019 年）关于税法与民法的关系，表述正确的有（ ）。

- 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. 税法的合作信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，其原理是相近的。

【例题 9·多选题】税法与刑法是从不同的角度规范人们的社会行为。下列有关税法与刑法关系的表述，正确的有（ ）。

- A. 税法属于权力性法规，刑法属于禁止性法规
- B. 税收法律责任追究形式具有多重性，刑事法律责任的追究只采用自由刑与财产刑形式
- C. 刑法是实现税法强制性最有力的保证
- D. 有关“危害税收征管罪”的规定，体现了税法与刑法在调整对象上的交叉
- E. 对税收犯罪和刑事犯罪的司法调查程序不一致

解析 选项 A，税法属于义务性法规，刑法属于禁止性法规；选项 E，对税收犯罪和刑事犯罪的司法调查程序是一致的。

五、税收法律关系★★

一学多考 | 注

税收法律关系，见表 1-10。

表 1-10 税收法律关系

项目	具体内容	
概念	由税法确认和调整，在税收分配过程中国家与纳税人之间形成权利义务关系	
学说	“权利关系说”和“债务关系说”	
特点	(1) 征税主体固定，只能是国家。 (2) 仅体现国家单方意志。 (3) 征纳双方权利义务关系不对等。 (4) 财产所有权或支配权无偿单向转移	
主体	征税主体	真正的征税主体是国家，而通过获得授权的税务机关成为法律意义上的征税主体

答案 例题 8-BCD
例题 9-BCD

(续表)

项目	具体内容	
主体	纳税主体	(1) 纳税人, 即法律、行政法规规定负有纳税义务的单位和个人。 (2) 按身份不同分为: 自然人、法人、非法人单位。 (3) 按征税权行使范围不同分为: 居民纳税人、非居民纳税人
客体	税收法律关系主体权利义务指向的对象, 一般认为税收利益就是税收法律关系的客体, 包括两大类: 物和行为	
内容	包括税收法律关系主体享有权利、承担义务	
关系产生	(1) 纳税义务产生的标志是纳税主体进行的应课税行为, 如销售货物、取得应税收入等, 不应是征税主体或其他主体行为。 (2) 国家颁发新税法、出现新纳税主体均可能引发新纳税行为出现, 但其本身不直接产生纳税义务, 税收法律关系的产生仅以纳税主体应税行为的出现为标志	
关系变更	(1) 纳税人自身组织状况发生变化。 (2) 纳税人经营或财产情况发生变化。 (3) 税务机关组织结构或管理方式变化。 (4) 税法发生修订或调整。 (5) 因不可抗力造成破坏损失	
关系消灭	(1) 纳税人已经履行纳税义务。 (2) 纳税义务因超过追征期限而消灭(追征期一般 3 年, 特殊 5 年)。 (3) 免除纳税义务(知识点拨)。 (4) 税法废止。 (5) 纳税主体消失	

知识点拨

免税导致法律关系消灭, 减税导致法律关系变更。

【例题 10·多选题】(2022 年)关于税收法律关系的特点, 下列说法正确的有()。

- A. 具有财产所有权或支配权单向转移性质
- B. 体现国家单方面的意志
- C. 体现纳税人单方面的意志
- D. 主体的一方只能是国家
- E. 权利义务关系具有不对等性

解析 选项 C, 税收法律关系体现国家单方面的意志。

【例题 11·多选题】(2022 年)下列情形导致税收法律关系消灭的有()。

- A. 纳税人履行纳税义务
- B. 某些税法的废止
- C. 纳税人自身的组织状况发生变化
- D. 纳税主体的消失
- E. 纳税义务的免除

解析 选项 C, 属于导致税收法律关系变更的情形。

答案

例题 10-ABDE

例题 11-ABDE

六、税收实体法★★

一学多考 | 注

(一) 纳税义务人

1. 纳税人与负税人

纳税人与负税人，见表 1-11。

表 1-11 纳税人与负税人

身份	特点及举例	说明
纳税人	直接负有纳税义务的单位和个人。 例如：销售货物的单位和个人为增值税纳税人	间接税：纳税人 ≠ 负税人，如增值税、消费税。 直接税：纳税人 = 负税人，如企业所得税、个人所得税
负税人	实际负担税款的单位和个人。 例如：增值税纳税人将税款转嫁给最终消费者，最终消费者为负税人	

2. 扣缴义务人

扣缴义务人，见表 1-12。

表 1-12 扣缴义务人

身份	特点及举例
代扣代缴义务人	支付款项时扣留税款。 例如：工薪个税由发放单位从员工工资中代扣
代收代缴义务人	收取款项时代收税款。 例如：受托加工消费品时从委托方代收消费税款
代征代缴义务人	受托代征税款

(二) 课税对象

课税对象及相关概念，见表 1-13。

表 1-13 课税对象及相关概念

项目	具体内容	
课税对象	概念	是税法规定征税的目的物，是国家据以征税的依据，是税法的基础要素
	意义	(1) 是区别各税种最主要的标志。 (2) 体现各税种的征税范围，明确对什么征税。 (3) 其他要素一般均以课税对象为基础确定
税目	概念	是课税对象的具体化，明确具体征税范围，代表征税广度
	分类	列举税目、概括税目

(续表)

项目	具体内容	
计税依据	概念	是计算各种应征税款的依据或标准
	分类	价值形态：如所得额； 实物形态：如数量、重量、容积、面积
税源	概念	是税款的最终来源，税收负担的最终归宿。其体现纳税人的负担能力

【提示】 课税对象与计税依据的关系：
课税对象是指征税的目的物，计税依据是计算税款的依据或标准；
课税对象是从质的方面，而计税依据是从量的方面对征税所作的规定。

(三) 税率

1. 税率基本形式及举例

税率基本形式及举例，见图 1-1。

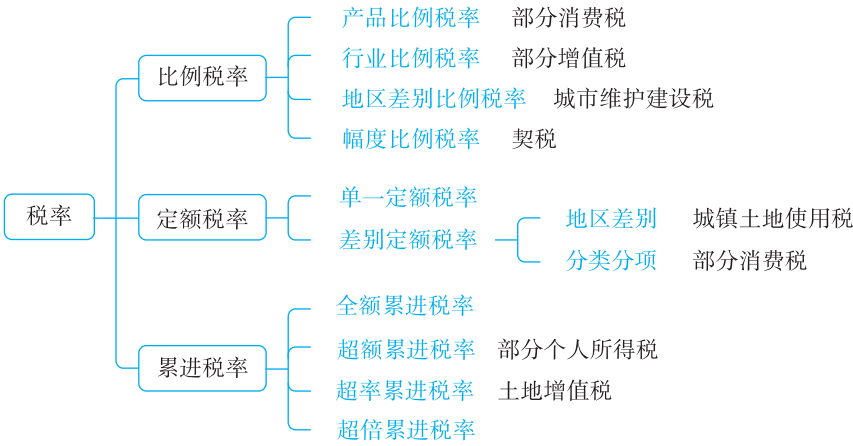


图 1-1 税率基本形式及举例

2. 其他税率形式

其他税率形式，见表 1-14。

表 1-14 其他税率形式

类型	含义	具体规定
名义税率	税法规定的税率	实际税率≤名义税率。 产生原因：
实际税率	实际负担率	(1) 计税依据与征税对象不一致； (2) 减免税政策享受

(续表)

类型	含义	具体规定
平均税率	全部税额/全部收入	比例税率下：边际税率=平均税率。 累进税率下：边际税率≥平均税率。边际税率上升幅度越大，平均税率提高就多
边际税率	增量税额/增量收入	
零税率	纳税人负有纳税义务但无需缴纳税款	
负税率	对于所得额低于某一特定标准的家庭或个人，政府利用税收形式予以补贴的比例	

(四) 减税、免税

减免税基本形式及其分类，见表 1-15。

表 1-15 减免税基本形式及其分类

项目	具体内容	
减免税基本形式	税基式减免	起征点 (知识点拨1) 、免征额 (知识点拨2) 、项目扣除、跨期结转等
	税率式减免	重新确定税率、选用其他税率等
	税额式减免	全部免征、减半征收、核定减免率、抵免税额、另定减征税额等
减免税分类	法定减免、特定减免、临时减免	

知识点拨 1 达不到不交税，达到或超过全额纳税。

知识点拨 2 达不到不交税，超过的就超过部分纳税。

(五) 税收附加与加成

税收附加与加成，见表 1-16。

表 1-16 税收附加与加成

项目	具体内容
税收附加(地方附加)	发展地方建设事业
税收加成	调节和限制过多收入，或对违章行为进行处罚

(六) 纳税期限

纳税期限，见表 1-17。

表 1-17 纳税期限

项目	具体规定
决定因素	(1) 税种性质； (2) 应纳税额大小：税额越多的，纳税期限越短