

第一章 税法基本原理

【知识点】税法原则

税法原则包括税法基本原则和税法适用原则。

(一) 税法基本原则

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	<p>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。</p>
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的表示，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。如：关联交易价格调整</p>

(二) 税法适用原则

法律优位原则 (又称行政立	<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>
-----------------------------	---

法不得抵触法律原则)	
特别法优于普通法原则	下位特别法效力>上位普通法效力
新法优于旧法原则 (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>

【知识点】税收立法

(一) 税收立法权、立法程序及内容

类别	立法机关	立法程序	举例
税收法律	全国人大及其常委会	提案→审议→通过(表决制)→公布(主席令)	全国人大：企业所得税法，个人所得税法 常委会：税收征收管理法、车船税法、环境保护税法、烟叶税法、船舶吨税法、资源税法、车辆购置税法、耕地占用税法、城市维护建设税法、契税法、印花税法
税法规	国务院	立项→起草→审查→决定公布； 总理决定制； 总理签国务院令； 公布后 30 日	《增值税暂行条例》； 《个人所得税法实施条例》

		内报全国人大 常委会备案	
税务规章	国家税务总局	国家税务总局 令公布	《增值税暂行条例实施细则》； 《税务部门规章制定实施办法》

（二）税务规章相关规则

（1）权限范围：不创新/不重复

国家税务总局根据法律和国务院的行政法规、决定、命令，在权限范围内制定对税务机关和税务行政相对人具有普遍约束力的税务规章。

- 上位法已有规定的情况下，才可以制定税务规章（除非全国人大或国务院明确授权）；
- 制定税务规章的目的是执行上位法，而不能另行创设上位法所没有规定的内容；
- 税务规章原则上不得重复上位法已经明确规定的规定。

（2）制定税务规章，应当符合上位法的规定，体现职权与责任相统一的原则，切实保障税务行政相对人的合法权益。

没有法律或者国务院的行政法规、决定、命令的依据，税务规章不得设定减损税务行政相对人权利或增加其义务的规范，不得增加本部门的权力或者减少本部门的法定职责。

税务规章不得溯及既往，但是为了更好地保护税务行政相对人权益而作出的特别规定除外。

（2）税务规章施行时间：

应当自公布之日起 30 日后施行；但是，涉及国家安全、外汇汇率、货币政策的确定以及公布后不立即施行将有碍规章施行的，可自公布之日起施行。

（4）税务规章评估：国家税务总局可根据需要，开展税务规章立法后评估。

（5）税务规章解释：国家税务总局负责
税务规章的解释与税务规章具有同等效力。

（6）税务规章清理：国家税务总局及时组织开展税务规章清理工作。

（三）税务规范性文件

税务规范性文件，是指县以上税务机关依照法定职权和规定程序制定并发布的，影响纳税人、缴费人、扣缴义务人等税务行政相对人权利、义务，在本辖区内具有普遍约束力并在一定期限内反复适用的文件。

1. 税务规范性文件与税务规章主要区别

制定程序、设定权、效力、发布形式均不同。

2. 税务规范性文件特征

- （1）非立法行为的行为规范：约束行政相对人和税务机关。
- （2）适用主体的非特定性：批复不属于税务规范性文件。
- （3）不具有可诉性：抽象行政行为，复议√ 诉讼×。
- （4）向后发生法律效力：一般不得溯及既往。

3. 税务规范性文件权限范围

设定权	不得设定税收开征、停征、减税、免税、退税、补税事项、行政许可、行政处罚、行政强制、行政事业性收费等
制定权	县以上税务机关可依照法定职权和规定程序制定规范性文件
	县税务机关制定税务规范性文件，应当依据法律、法规、规章或者省级以上税务机关税务规范性文件的明确授权；没有授权又确需制定的，应当提请上一级税务机关制定
	各级税务机关的内设机构、派出机构、临时性机构，不得以自己的名义制定税务规范性文件

4. 税务规范性文件制定规则

名称规范	可使用“办法”“规定”“规程”等； 不得使用“条例”“实施细则”“通知”“批复”等
解释权限	制定机关负责解释，不得将解释权授予本级机关的内设机构或下级税务机关
执行时间	（1）文件应当自发布之日起 30 日后实施。 （2）发布后不立即施行将有碍执行的，可自发布之日起施行。 （3）与法律、法规、规章或者上级机关决定配套实施的税务规范性文件，其施行日期需要与前述文件保持一致的，不受（1）、（2）时限规定的限制
公告	税务规范性文件应以公告的形式发布，否则不得作为税务执法依据
合规审查	（1）各级纳税服务部门、政策法规部门负责对税务规范性文件进行审查； （2）包括权益性审核、合法性审核、世贸组织规则合规性评估