

# 第一章 税法总论

# 通关指南

## ■ 学习目标

本章是 CPA 税法考试的次重点章,涵盖内容非常广,内容比较琐碎且相对抽象。本章整体来看学习难度不大,建议考生在学习的过程中从法理角度去理解,先建立总体框架,通过后续对各税种的具体学习再进行强化记忆。

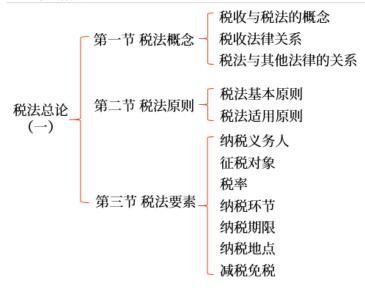
## ■ 考情分析

本章考试一般以单项选择题、多项选择题为主,近五年套卷平均分值约 2.5 分,本章一般单独考查题目,与其他章结合考查的概率不大,如果本章在刚入门学习时有些困难,建议考生可在整体学习完本书后再行回顾本章内容。

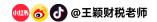
## ■ 教材变化

新增《BEPS 公约》对我国生效时间及对我国部分税收协定适用情况。

## ■ 考点概述







第四节 税收立法与我国税法体系-

税收立法原则 税收立法机关 税收立法程序 我国现行税法体系

税法总论 <sub>-</sub> (二) 第五节 税法执法 税收证收管理范围划分 税收收 λ 划分

第六节 税务权利与义务 \_\_\_\_\_ 征纳双方的权利与义务

发展涉税专业服务、促进税法遵从

第七节 国际税收关系 -

国际重复征税与国际税收协定 国际避税反避税与国际税收合作

# 第一节 税法概念

一、税收与税法的概念星级★ | 难度:易 | 历年:单选

项目	具体规定	
税收的内涵	(1)税收是国家取得财政收入的一种重要工具,其本质是一种分配关系 (2)国家征税的依据是 <b>政治权力</b> ,它有别于按生产要素进行的分配 (3)国家征税的目的是满足社会公共需要	
税收与税法 的关系	税收的本质特征具体体现为税收制度,而税法则是税收制度的法律表现形式体现出"有税必有法,无法不成税"	

单选题 下列权力中作为国家征税依据的是()。(2016年、2022年)

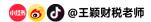
- A. 管理权力
- B. 政治权力
- C. 社会权力
- D. 财产权力

【答案】B

# 二、税收法律关系星级★ | 难度:易 | 历年:单选

1.税收法律关系的构成

三方面	解释	
主体	(1) 双主体 征税主体: 税务机关、海关 纳税主体: 法人、自然人和其他组织 采用 <b>属地兼属人</b> 原则确定权利主体纳税人一方 (2) 征税主体和纳税主体双方法律地位是平等的,但权利和义务不对等	
客体	征税对象。如消费税客体为15类应税消费品;房产税客体为房屋	



三方面	解释	
内容	征、纳双方各自享有的权利和承担的义务	

2.税收法律关系的产生、变更与消灭

税法是引起税收法律关系的前提条件,但税法本身并不能产生具体的税收法律关系。

税收法律关系的产生、变更与消灭必须有能够引起税收法律关系产生、变更或消灭的客观情况,也就是由税收法律事实来决定。

税收法律事实包括:税收法律事件和税收法律行为。

3.税收法律关系的保护

税收法律关系的保护对权利主体双方是平等的。

单选题 下列关于税收法律关系的表述中,正确的是()。(2010年)

- A. 税法是引起税收法律关系的前提条件, 税法可以产生具体的税收法律关系
- B. 税收法律关系中权利主体双方法律地位并不平等, 双方的权利义务也不对等
- C. 代表国家行使征税职责的各级税务机关是税收法律关系中的权利主体之一
- D. 税收法律关系总体上与其他法律关系一样, 都是由权利主体、权利客体两方面构成

### 【答案】C

【解析】选项 A, 税法是引起税收法律关系的前提条件, 但税法本身并不能产生具体的税收法律关系; 选项 B, 税收法律关系中权利主体双方法律地位平等; 选项 D, 税收法律关系在总体上与其他法律关系一样, 都是由主体、客体和内容三方面构成的。

# 三、税法与其他法律的关系星级★ | 难度:易 | 历年:单选

法律类别	与税法的关系	
宪法	(1) 我国《宪法》第56条规定:"中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务" (2) 我国《宪法》第33条规定:"中华人民共和国公民在法律面前一律平等"	
民法	(1) 税法与民法间既有明显的区别,又有内在的联系 (2) 当涉及税收征纳关系的问题时,一般应以税法的规范为准则	
刑法	修订后的《刑法》对第 201 条关于不履行纳税义务的定罪量刑标准和法律规定中的相关表述方式进行了修改,用"逃避缴纳税款"取代了"偷税"	
(1) 税法与行政法有着十分密切的联系,主要表现在税法具有行政法的一般特性 (2) 税法与行政法也有一定区别: 行政法 ①税法具有经济分配的性质,并且经济利益由纳税人向国家无偿单方面转移,这是一般政法所不具备的 ②行政法大多为授权性法规,税法是一种义务性法规		

# 第二节 税法原则

税法原则可以分为税法的基本原则和税法的适用原则两个层次。





税法的原则反映税收活动的根本属性,是税收法律制度建立的基础。

一、税法基本原则(四基本)星级★ | 难度:中 | 历年:多选

税法基本原则是一定社会经济关系在税收法制中的体现,是国家税收法治的理论基础。

分类	具体规定		
税收 <u>法定</u> 原则 (基本原则的核心)	(1)税收要件法定原则——立法角度 国家对其开征的 <b>任何税种</b> 都必须由法律对其进行专门确定才能实施; 国家对任何税种 <b>征税要素</b> 的变动都应当按相关法律的规定进行; 征税的各个要素不仅应由法律作出专门的规定,而且规定应 <b>尽量明确</b> (2)税务合法性原则——征收程序法定 税务机关按法定程序依法征税,不得随意减征、停征或免征,无法律依据不征税		
税收公平原则	(1)源于法律上的 <b>平等性</b> 原则 (2)税收负担必须根据纳税人的负担能力分配, <b>负担能力相等,税负相同;</b> <b>负担能力不等,税负不同</b>		
税收效率原则	(1) 经济效率:要求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 (2) 行政效率:要求提高税收行政效率,节约税收征管成本		
实质课税原则	指应根据客观事实确定是否符合课税要件,并根据纳税人的真实负担能力决定 纳税人的税负,而不能仅考虑相关外观和形式		

单选题 下列各项税法原则中,属于税法基本原则核心的是()。

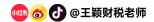
- A. 税收公平原则
- B. 税收效率原则
- C. 实质课税原则
- D. 税收法定原则

【答案】D

二、税法适用原则(六适用)星级★ | 难度:中 | 历年:单选、多选

内容	要点
法律优位原则	(1) 含义: <b>法律的效力高于行政立法的效力</b> (2) 作用: 主要体现在处理不同等级税法的关系上 (3) 应用: 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
法律不溯及既往原则	(1)含义: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





内容	要点
	(2)目的:维护税法的稳定性和可预测性
新法优于旧法原则	(1)含义:新法、旧法对同一事项有不同规定时,新法的效力优于旧法 (2)作用: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 引起法律适用的混乱,为法律的更新与完善提供适用上的保障
特别法优于普通法原则	(1)含义:对同一事项两部法律分别订有一般和特别规定时,特别规定效力高于一般规定效力 (2)应用: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 法级别较高的税法
实体从旧、程序从新原则	含义:(1) <b>实体税法不具备溯及力</b> (2) 程序性税法在特定条件下具备一定的溯及力
程序优于实体原则	(1)含义:在诉讼发生时,税收程序法优于税收实体法适用 (2)目的: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

# 园 通关密钥

举例子 | 税法适用原则

- (1) 某纳税人 2016 年 5 月 1 日之前是营业税纳税人,全面营改增之后为增值税纳税人,该纳税人自查发现 2016 年 3 月有一笔经营收入需补税,按税法规定应向主管税务机关补缴营业税。(法律不溯及既往原则)
  - (2) 财税〔2015〕60号文件规定:
- "一、将卷烟批发环节从价税税率由 5%提高至 11%,并按 0.005 元/支加征从量税。二、纳税人兼营 卷烟批发和零售业务的,应当分别核算批发和零售环节的销售额、销售数量;未分别核算批发和零售环节 销售额、销售数量的,按照全部销售额、销售数量计征批发环节消费税。三、本通知自 2015 年 5 月 10 日 起执行。此前有关文件规定与本通知相抵触的,以本通知为准。"其中最后一条体现的是新法优于旧法原则。
- (3) 2001年5月1日起实施的《中华人民共和国税收征收管理法》规定,从事生产、经营的纳税人应当按照国家有关规定,持税务登记证件,在银行或者其他金融机构开立基本存款账户和其他存款账户,并将其全部账号向税务机关报告。按照程序从新原则,不论是2001年5月1日以后设立的新企业还是以前设立的继续生产、经营的老企业,不论是企业2001年5月1日以后开设的银行账号还是以前开设沿用下来的银行账号,只要是现存的经营用的银行账号都要向税务机关报告。(程序从新原则)

NO.1 多选题 下列税法原则中,属于税法适用原则的有( )。(2022 年)

- A. 特别法优于普通法原则
- B. 税收公平与税收效率原则
- C. 新法优于旧法原则
- D. 程序法优于实体法原则





【答案】ACD

【解析】税法适用原则包括法律优位原则,法律不溯及既往原则,新法优于旧法原则(选项C),特别法优于普通法原则(选项A),实体从旧、程序从新原则,程序优于实体原则(选项D)。

NO.2 单选题 某企业 2018 年 1 月新增的注册资金按万分之五的税率缴纳了印花税, 2022 年 7 月新增的注册资金按万分之二点五的税率缴纳了印花税。该企业的这一做法遵循的税法适用原则是 (2019 年考题改编)

- A. 税收公平原则
- B. 法律不溯及既往原则
- C. 税收效率原则
- D. 新法优于旧法原则

#### 【答案】D

【解析】新法优于旧法原则也称后法优于先法原则,即新法、旧法对同一事项有不同规定时,新法的效力优于旧法。印花税法自 2022 年 7 月 1 日起施行,印花税法将营业账簿的税率由 0.5%调整为 0.25‰。

NO. 3 多选题 下列各项中,属于税法适用原则的有( )。(2018年)

- A. 实体法从旧, 程序法从新
- B. 层次高的法律优于层次低的法律
- C. 国内法优于国际法
- D. 同一层次的法律中, 特别法优于普通法

#### 【答案】ABD

【解析】税法适用原则包括: (1) 法律优位原则(选项 B); (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(选项 D); (5) 实体从旧,程序从新原则(选项 A); (6) 程序优于实体原则。

NO. 4 多选题 下列关于税法原则的表述中,正确的有( )。(2017年)

- A. 税收法定原则是税法基本原则中的核心
- B. 税收效率原则要求税法的制定要有利于节约税收征管成本
- C. 制定税法时禁止在没有正当理由的情况下给予特定纳税人特别优惠这一做法体现了税收公平原则
- D. 税收行政法规的效力优于税收行政规章的效力体现了法律优位原则

#### 【答案】ABCD

【解析】税收效率原则包括两个方面,一是指经济效率,二是指行政效率。选项 B 体现的就是"行政效率"。

NO.5 多选题 下列关于税法原则的表述中,正确的有()。

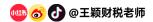
- A. 新法优于旧法原则属于税法的适用原则
- B. 税法主体的权利义务必须由法律加以规定,这体现了税收法定原则
- C. 税法的原则反映税收活动的根本属性,包括税法基本原则和税法适用原则
- D. 税法适用原则中的法律优位原则明确了税收法律的效力高于税收行政法规的效力

【答案】ABCD

# 第三节 税法要素

税法的构成要素一般包括总则、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。





## 一、纳税义务人星级★ | 难度:易 | 历年:无

纳税人是"纳税义务人"的简称,是法律、行政法规规定<u>直接负有纳税义务</u>的单位和个人,也称为纳税主体、目的在于明确"对谁征税"的问题。

纳税人有两种基本形式:自然人和法人。

作为纳税人的自然人,包括本国公民,也包括外国人和无国籍人。根据《中华人民共和国民法典》第 五十七条规定,法人是具有民事权利能力和民事行为能力,依法独立享有民事权利和承担民事义务的组织。 我国的法人分为营利法人、非营利法人和特别法人。纳税人根据承担纳税义务的范围,分为居民纳税人和 非居民纳税人。

与纳税人相关的概念		含义
负税人		实际负担税款的单位和个人 税负不发生转嫁时,纳税人与负税人一致,税负发生转嫁时,纳税人与负税 人不一致
+ロ <i>4</i> 44 VI <i>5</i> 7 - 1	代扣代缴 义务人	虽不承担纳税义务,但依照有关规定,在向纳税人支付收入、结算货款、支付费用时有义务代扣代缴其应纳税款的单位和个人
扣缴义务人	代收代缴 义务人	虽不承担纳税义务,但依照有关规定,在向纳税人收取商品或劳务收入时,有义务代收代缴其应纳税款的单位和个人
代征代缴义务人		依照有关规定, 受税务机关委托而代征税款的单位和个人

# 园 通关密钥

## 辨易混 | 纳税人和负税人的区别

- (1) 纳税人是指直接负有纳税义务的单位和个人,而负税人是最终承担税款的单位和个人。
- (2) 纳税人不一定是税款的实际承担者,即纳税人不一定就是负税人。

## 二、征税对象星级★ | 难度:中 | 历年:单选

征税对象又称为课税对象、征税客体,是税法中规定的征税的标的物,是征纳双方权利义务共同指向 的客体,目的在于明确"对什么征税"的问题。

征税对象是一种税区别于另一种税的重要标志,决定着各种税的征税范围,税法其他要素的内容一般 都是以征税对象为基础确定的。

与征税对象相关的几个概念:

### 1.计税依据

计税依据又称为税基、是指税法中规定的据以计算应征税款的依据或标准。

税目是从质的方面对征税标的物的规定,而计税依据则是从量的方面对征税标的物的规定。

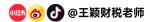
计税依据在表现形态上一般有两种:

一种是征税对象的价值形态:另一种是征税对象的体积、重量、容积、面积等物理形态。

#### 2.税目

税目是在税法中对征税对象分类规定的具体的征税项目,反映具体的征税范围,代表征税的广度。

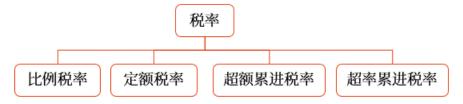




设置税目就是要明确具体的征税范围,凡列入税目的即为应税项目,未列入税目的则不属于应税项目。

# 三、税率星级★ | 难度:易 | 历年:单选

税率是对征税对象的征收比例或征收程度。税率是计算税额的尺度,也是<u>衡量税负轻重</u>与否的重要标志。



## 园 通关密钥

聚焦点 | 我国现行的主要税率形式

税率形式	含义	形式及应用举例
比例税率	对同一征税对象,不分数额大小,规定相同的征收比例	①单一比例税率(如车辆购置税) ②差别比例税率(如城市维护建设税) ③幅度比例税率(如契税)
定额税率	按征税对象确定的计算单位, 直接 规定一个固定的税额	如城镇土地使用税、车船税等
累进税率	征税对象按数额(或相对率)大小分成若干等级,每一等级规定一个税率,税率依次提高	①超额累进税率(如 <u>个人所得税中的综合所得</u> ) ② <u>超率</u> 累进税率(如 <u>土地增值税</u> )

NO. 1 单选题 下列税法要素中,规定具体征税范围、体现征税广度的是( )。(2017年)

- A. 税率
- B. 税目
- C. 纳税环节
- D. 征税对象

### 【答案】B

【解析】税目是在税法中对征税对象分类规定的具体征税项目。反映征税的具体范围,是对课税对象质的界定。税目体现征税的广度。

NO. 2 单选题 下列税法要素中,能够区别一种税与另一种税的重要标志是 ( )。(2016年)

- A. 纳税地点
- B. 纳税环节
- C. 征税对象
- D. 纳税义务人

### 【答案】C

【解析】征税对象是征纳税双方权利义务共同指向的客体或标的物,是区别一种税与另一种税的重要标志。





NO.3 多选题 下列各项中, 只采用比例税率征收的有( )

- A. 增值税
- B. 消费税
- C. 城镇土地使用税
- D. 城市维护建设税

#### 【答案】AD

【解析】选项 B, 消费税有的采用比例税率, 有的采用定额税率, 有的采用复合计税; 选项 C, 城镇土地使用税采用定额税率。

NO. 4 多选题 下列关于税收实体法构成要素的说法中, 正确的有 ( )。

- A. 纳税人是税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人, 是实际负担税款的单位和个人
- B. 纳税环节主要指税法规定的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
- C. 税率是对征税对象的征收比例或征收程度, 是计算税额的尺度
- D. 税目是课税对象的具体化,是对课税对象质的界定

#### 【答案】BCD

【解析】选项 A. 纳税人不一定是实际负担税款的单位和个人。

# 四、纳税环节星级★ | 难度:易 | 历年:无

纳税环节是指税法上规定的课税对象从生产到消费的流转过程中应当缴纳税款的环节。例如:流转税 在生产和流通环节纳税、所得税在分配环节纳税。

# 五、纳税期限星级★ | 难度:易 | 历年:无

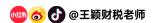
纳税期限是纳税人向国家缴纳税款的法定期限。税法关于纳税期限的规定,有三个相关概念: <u>纳税义</u> **务发生时间、纳税期限、缴库期限**。

项目	具体含义		
纳税义务发 生时间	是指应税行为发生的时间, <b>例如</b> ,增值税暂行条例规定采取预收款方式销售货物的,其纳税义务发生时间一般为货物的发出当天		
纳税人每次发生纳税义务后,不可能马上申报缴纳税款。为了节省征纳成本,税法共每个税种的纳税期限,即每隔固定时间汇总一次纳税义务的时间例如,增值税的具体纳税期限分别为1日、3日、5日、10日、15日、1个月或者1度			
缴库期限	是指税法规定的纳税期限届满后,将应纳税款缴入国库的期限 例如,增值税暂行条例规定,纳税人以1个月或1个季度为1个纳税期的,自期满之日起15日内申报纳税;以1日、3日、5日、10日或者15日为1个纳税期的,自期满之日起5日内预缴税款,于次月1日起15日内申报纳税并结清上月应纳税款。这里的15日、5日就是指的缴库期限		

# La 通关密钥

辨易混 | 各纳税期限之间的顺序





发生应税行为

纳税义务发生时间

纳税期限

缴库期限

形式	适用税种	具体规定
<b>按期</b> 纳税	两大流转税(增值 税、消费税)、城市 维护建设税、烟叶 税等	根据纳税义务的发生时间,通过确定纳税间隔期,实行按期纳税;如增值税中,以1个月或1个季度为一期纳税的,自期满之日起15日内申报纳税;以其他间隔期为纳税期限的,自期满之日起5日内预缴税款,于次月1日起15日内申报纳税并结清上月应纳税款
<u>按次</u> 纳税	车辆购置税、耕地占用税等	一次课征方式,纳税期限为单一固定间隔,车辆购置税的纳税期限是 60 日; 耕地占用税的纳税期限是 30 日
<b>按年</b> 计征, 分期预缴或 缴纳	企业所得税、房产 税、城镇土地使用税 等	企业所得税按规定的期限预缴税款,年度结束后汇算清缴,多退少补。 房产税、城镇土地使用税实行按年计算、分期缴纳。 这是为了对按年度计算税款的税种及时、均衡地取得财政收入而 采取的一种纳税期限。 分期预缴一般是按月或按季预缴

# 六、纳税地点星级★ | 难度:易 | 历年:无

纳税地点主要是指根据各个税种纳税对象的纳税环节和有利于对税款的源泉控制而规定的纳税人(包括代征、代扣、代缴义务人)的具体纳税地点。

# 七、减税免税星级★ | 难度:易 | 历年:无

减税免税主要是对某些纳税人和征税对象采取减少征税或者免予征税的特殊规定。

# 第四节 税收立法与我国税法体系

- 一、税收立法原则星级★ | 难度:易 | 历年:无
  - (1) 从实际出发的原则;
  - (2) 公平原则;
  - (3) 民主决策的原则;
  - (4) 原则性与灵活性相结合的原则;
  - (5) 法律的稳定性、连续性与废、改、立相结合的原则。



二、税收立法机关星级★ | 难度:难 | 历年:单选、多选

# 园 通关密钥

聚焦点 | 各立法机关及举例

分类	立法机关及性质	举例
税收法律	全国人大及其常委会 <u>正</u> <u>式立法</u>	《企业所得税法》《个人所得税法》《车辆购置税法》《车船税法》《环境保护税法》《耕地占用税法》《烟叶税法》《船舶吨税法》《资源税法》《契税法》《城市维护建设税法》《印花税法》《税收征收管理法》
税收 <u>准</u> 法律	全国人大及其常委会授权立法	《增值税暂行条例》《消费税暂行条例》《土地增值税暂行条例》等
	国务院——税收行政法规	《税收征收管理法实施细则》《企业所得税法实施条例》等
税收法规	地方人大及其常委会 (目前只有海南省、民 族自治区)——税收地 方性法规	
税收规章	财政部、国家税务总局、 海关总署——税收部门 规章	《增值税暂行条例实施细则》《税务代理试行办法》等
	地方政府——税收地方 规章	《房产税暂行条例实施细则》等

省、自治区、直辖市的人民政府可以根据法律、行政法规和本省、自治区、直辖市的地方性法规,制定规章,报国务院和本级人民代表大会常务委员会备案。设区的市、自治州的人民政府可以根据法律、行政法规和本省、自治区的地方性法规,依照法律规定的权限制定规章,报国务院和省、自治区的人民代表大会常务委员会、人民政府以及本级人民代表大会常务委员会备案。

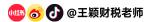
NO. 1 单选题 下列税种中由全国人民代表大会通过,以国家法律形式发布实施的是( )。<u>(2021</u>年)

- A. 企业所得税
- B. 房产税
- C. 土地增值税
- D. 增值税

### 【答案】A

【解析】在现行税种中,以国家法律的形式发布实施的有:企业所得税、个人所得税、车船税、环境保护税、烟叶税、船舶吨税、车辆购置税、耕地占用税、资源税、契税、城市维护建设税和印花税;除此之外其他各税种都是经全国人民代表大会及常委会授权制定。





NO. 2 单选题 下列各项税收法律法规中,属于国务院制定的行政法规是()。

- A. 《中华人民共和国个人所得税法》
- B. 《中华人民共和国税收征收管理法》
- C. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》
- D. 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》

#### 【答案】C

【解析】国务院发布的《企业所得税法实施条例》《税收征收管理法实施细则》等,都是税收行政法规。 选项 AB 属于全国人民代表大会和全国人大常委会制定的税收法律。选项 D 属于国务院税务主管部门制定 的税收部门规章。

NO.3 单选题 下列各项税收法律法规中,属于部门规章的是()。

- A. 《中华人民共和国个人所得税法》
- B. 《中华人民共和国消费税暂行条例》
- C. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》
- D. 《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》

#### 【答案】D

【解析】选项 A 属于全国人大及其常委会制定的税收法律;选项 B 属于全国人大或人大常委会授权立法:选项 C 属于国务院制定的税收行政法规。

NO. 4 单选题 《中华人民共和国增值税暂行条例》的法律级次属于()。

- A. 财政部制定的部门规章
- B. 全国人大授权国务院立法
- C. 国务院制定的税收行政法规
- D. 全国人大制定的税收法律

#### 【答案】B

【解析】授权立法是指全国人民代表大会及其常务委员会根据需要授权国务院制定某些具有法律效力的暂行规定或者条例。包括增值税、消费税等暂行条例。

## 三、税收立法程序星级★ | 难度:中 | 历年:多选

税收立法程序是指有权的机关,在<u>制定、认可、修改、补充、废止</u>等税收立法活动中,必须遵循的法定步骤和方法。

目前我国税收立法程序主要包括以下几个阶段:

- (1) 提议阶段;
- (2) 审议阶段;
- (3) 通过和公布阶段。

多选题 税收立法程序是税收立法活动中必须遵循的法定步骤,目前我国税收立法程序经过的主要阶段有()。(2016年)

- A. 审议阶段
- B. 通过阶段
- C. 提议阶段
- D. 公布阶段

【答案】ABCD





四、我国现行税法体系星级★ | 难度:中 | 历年:无

## 1.税法分类

划分标准	税法分类
税法的基本内容和效力	税收基本法(我国目前还没有统一制定)和税收普通法
税法的职能作用	税收实体法和税收程序法
主权国家行使税收管辖权	国内税法和国际税法

### 2.现行税法体系

我国现行税法体系由税收实体法和税收程序法构成。

# (1) 税收实体法体系

现行税种中,以国家法律的形式发布实施的有:

企业所得税、个人所得税、车船税、环境保护税、烟叶税、船舶吨税、车辆购置税、耕地占用税、资源税、契税、城市维护建设税和印花税;

除此之外其他各税种都是经全国人民代表大会授权,由国务院以**暂行条例的形式发布实施**的。 这些法律法规共同组成了我国的税收实体法体系。

## (2) 税收程序法体系

①由税务机关负责征收的税种的征收管理,按照全国人大常委会发布实施的《税收征收管理法》及各 实体税法中的征管规定执行。

②由海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。

## 18 个税种它们按征税对象大致分五类:

	类别	税种
主体税	商品(货物)和劳务税类(间接税)	包括增值税、消费税、关税
	所得税类(直接税)	包括企业所得税、个人所得税、土地增值税
非主体税	财产和行为税类	包括房产税、车船税、印花税、契税
	资源税和环境保护税类	包括资源税、环境保护税、城镇土地使用税
	特定目的税类	包括城市维护建设税、车辆购置税、耕地占用税、烟叶税、船舶吨税





# 第五节 税收执法

一、税收征收管理范围划分星级★ | 难度:易 | 历年:单选

征收机关	征收税种
税务系统	增值税、消费税、企业所得税、个人所得税、城市维护建设税、烟叶税、资源税、环境保护税、城镇土地使用税、耕地占用税、房产税、契税、土地增值税、车辆购置税、车船税和印花税,共16个税种
海关系统	<b>关税、船舶吨税</b> ,同时负责代征 <b>进口环节的增值税和消费税</b>

[多选题] 下列税种中,由税务系统负责征收的有()。

- A. 房产税
- B. 车船税
- C. 车辆购置税
- D. 船舶吨税

【答案】ABC

【解析】选项 ABC: 由税务系统负责征收。选项 D: 由海关负责征收。

二、税收收入划分星级★ | 难度:中 | 历年:单选、多选

收入类型	具体范围
中央人民政 府固定收入	消费税(含进口环节海关代征的部分)、 <b>车辆购置税</b> 、关税、船舶吨税、海关代征的进口环节增值税、铁路建设基金营业税改征增值税等
地方人民政 府固定收入	城镇土地使用税、耕地占用税、房产税、契税、土地增值税、环境保护税、车船税和烟叶税等
中央与地方共享收入	(1) 国内增值税:中央政府分享50%,地方政府分享50% (2) 企业所得税:中国国家铁路集团(原铁道部)、各银行总行及海洋石油企业缴纳的部分归中央政府,其余部分中央与地方政府按60%与40%的比例分享 (3) 个人所得税:除储蓄存款利息所得的个人所得税外,其余部分的分享比例与企业所得税相同 (4) 资源税: 海洋石油企业缴纳的部分归中央政府,其余部分归地方政府 (5) 城市维护建设税:中国国家铁路集团、各银行总行、各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 (6) 印花税: 证券交易印花税自 2016年1月1日起全部调整为中央收入,其他印花税收入为地方收入

NO.1 多选题

下列各项中,属于中央政府与地方政府的共享收入的有()。(2020年)

- A. 土地增值税
- B. 资源税
- C. 企业所得税



D. 个人所得税

#### 【答案】BCD

【解析】选项 A: 属于地方政府固定收入。

NO. 2 单选题 现行证券交易印花税收入在中央政府与地方政府之间划分的比例是 ( )。(2020年)

- A. 100%归中央政府
- B. 中央政府分享 97%, 地方政府分享 3%
- C. 中央政府与地方政府各分享 50%
- D. 100%归地方政府

### 【答案】A

【解析】自2016年1月1日起,将证券交易印花税由按中央97%、地方3%比例分享全部调整为中央收入。

NO. 3 单选题 下列税种中,属于中央政府与地方政府共享收入的是( )。(2015年)

- A. 耕地占用税
- B. 个人所得税
- C. 车辆购置税
- D. 土地增值税

#### 【答案】B

【解析】选项 AD 属于地方政府固定收入,选项 C 属于中央政府固定收入。

NO. 4 多选题 根据我国分税制财政管理体制的规定,下列被列入中央政府和地方政府共享收入的税种有()。

- A. 消费税
- B. 增值税
- C. 关税
- D. 城市维护建设税

## 【答案】BD

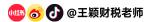
【解析】选项 AC: 属于中央政府固定收入。中央政府与地方政府共享收入主要包括: 增值税(不含进口环节由海关代征和铁路建设基金营业税改征增值税的部分)、企业所得税、个人所得税、资源税、城市维护建设税、印花税。

# 第六节 税务权利与义务

# 一、征纳双方的权利与义务星级★ | 难度:易 | 历年:多选

征纳双方	义务	权利
税务机关和税务人员	税务机关应当广泛宣传税收法律、行政法规,普及纳税知识,无偿地为纳税人提供纳税咨询服务; 税务机关负责征收、管理、稽查,行政复议人员的职责应当明确,并相互分离、相互制约;为检举人保密;回避制度等	负责税收征收管理工作; 税务机关依法执行职务,任何单位和个 人不得阻挠

🍱 👩 🚺 @王颖财税老师



征纳双方	义务	权利
纳税人、扣缴义 务人	必须依照法律、行政法规的规定缴纳税款、 代扣代缴、代收代缴税款; 如实向税务机关提供与纳税和代扣代缴、代 收代缴税款有关的信息等	向税务机关了解税收法律、行政法规、 纳税程序有关的情况;依法享有申请减税、免税、退税的权利;享有 <b>陈述权、</b> <b>申辩权</b> ,依法享有申请行政复议、提起 行政诉讼、请求国家赔偿等权利;要求 税务机关为纳税人、扣缴义务人的商业 秘密及个人隐私保密

多选题 下列各项中属于纳税人权利的有()。(2015年)

- A. 要求税务机关保守商业秘密
- B. 对税务机关作出的决定, 享有陈述权、申辩权
- C. 有权控告和检举税务机关、税务人员违法违纪行为
- D. 依法申请减免税权

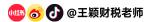
【答案】ABCD

# 二、发展涉税专业服务、促进税法遵从星级★ | 难度:中 | 历年:多选

- 1.涉税专业服务是指涉税专业服务机构接受委托,利用专业知识和技能,就涉税事项向委托人提供的税务代理等服务。
- 2.涉税专业服务机构是指税务师事务所和从事涉税专业服务的会计师事务所、律师事务所、代理记账机构、税务代理公司、财税类咨询公司等机构。
  - 3. 涉税专业服务机构涉税业务内容具体包括:

涉税业务	具体内容
纳税申报代理	对纳税人、扣缴义务人提供的资料进行归集和专业判断,代理纳税人、扣缴义务人进行纳税申报准备和签署纳税申报表、扣缴税款报告表以及相关文件
一般税务咨询	对纳税人、扣缴义务人的日常办税事项提供税务咨询服务
专业税务顾问	对纳税人、扣缴义务人的涉税事项提供长期的专业税务顾问服务
税收策划	对纳税人、扣缴义务人的经营和投资活动提供符合税收法律法规及相关规定的纳税计划、纳税方案
<u>涉税鉴证</u>	按照法律、法规以及依据法律、法规制定的相关规定要求, 对涉税事项真实性和 合法性出具鉴定和证明
纳税情况审查	接受行政机关、司法机关委托,依法对企业纳税情况进行审查,作出专业结论
其他税务事项代理	接受纳税人、扣缴义务人的委托,代理建账记账、发票领用、减免退税申请等税务事项
其他涉税服务	





NO.1 多选题 下列业务中,属于涉税专业服务机构服务内容的有( )。(2021年)

- A. 税收策划业务
- B. 纳税申报代理业务
- C. 专业税务顾问业务
- D. 涉税鉴证业务

### 【答案】ABCD

【解析】涉税专业服务机构涉税业务内容包括纳税申报代理、一般税务咨询、专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查、其他税务事项代理和其他涉税服务。

NO. 2 多选题 下列涉税服务内容,会计师事务所可以从事的有( )。(2019 年)

- A. 税务咨询
- B. 税务顾问
- C. 纳税审查
- D. 税收策划

### 【答案】ABCD

- 4.税务机关对涉税专业服务机构实施监管的内容:
  - (1) 税务机关应当对税务师事务所实施行政登记管理。
  - (2) 税务机关对涉税专业服务机构及其从事涉税服务人员进行实名制管理。
- (3) 税务机关应当建立业务信息采集制度,利用现有的信息化平台分类采集业务信息,加强内部信息共享,提高分析利用水平。
- (4) 税务机关对涉税专业服务机构从事涉税专业服务的执业情况进行检查,根据举报、投诉情况进行调查。
- (5) 税务机关应当建立信用评价管理制度,对涉税专业服务机构从事涉税专业服务情况进行信用评价,对其从事涉税服务人员进行信用记录。
  - (6) 税务机关应当加强对税务师行业协会的监督指导,与其他相关行业协会建立工作联系制度。
- (7) 税务机关应当在门户网站、电子税务局和办税服务场所公告纳入监管的涉税专业服务机构名单及其信用情况,同时公告未经行政登记的税务师事务所名单。
- (8) 税务机关应当为涉税专业服务机构提供便捷的服务,依托信息化平台为信用等级高的涉税专业服务机构开展批量纳税申报、信息报送等业务提供便利化服务。