

注册会计师

税法

精讲班

授课教师：韩永祥



第一章 税法总论



第一章 税法总论

【考情分析】

本章是**基本理论**部分，考纲能力等级1级，属应试**非重点章**，历年分值在**2分左右**，题型是**客观题**。

备考学习中，对本章先明确备考内容范围，随后在**对后续章节学习中**，**不断加深**对本章内容的把握。



第一章 税法总论

【章节框架】

- 第一节 税法的概念
- **第二节 税法原则 ▲ ▲**
- **第三节 税法要素 ▲ ▲ ▲**
- **第四节 税收立法与我国现行税法体系 ▲**
- 第五节 税收执法
- 第六节 税务机关和纳税人的权利与义务
- **第七节 国际税收关系 ▲ ▲**



第一节 税法的概念

【考点01】税收与税法的相关概念（了解）

一、税收与税法的概念

税收	概念	政府为了满足社会公共需要，凭借政治权力，强制、无偿地取得财政收入的一种形式
	本质	一种分配关系
税法	概念	是国家制定的用以调整国家与纳税人之间在征纳税方面的权利及义务关系的法律规范的总称
	特点	(1) 义务性法规、 (2) 综合性法规



第一节 税法的概念

【2016·单选题】下列权利中作为国家征税依据的是（ ）。

- A.管理权力
- B.政治权力
- C.社会权力
- D.财产权力

【答案】 B

【解析】 国家征税的依据是政治权力， 它有别于按生产要素进行的分配。



第一节 税法的概念

二、税收法律关系

税收法律关系是税法所确认和调整的，国家与纳税人之间、国家与国家之间以及各级政府之间在税收分配过程中形成的权利与义务关系。

税收法律关系的构成：

主体	征税主体	税务机关、财政机关、海关
	纳税主体	法人、自然人和其他组织
客体	权利、义务	税收法律关系的核心实质
内容	征税对象	税收法律关系主体的权利、义务所共同指向的对象



第一节 税法概念

三、税法与其他法律的关系

1. 税法与宪法的关系

依据宪法的原则制定。宪法是制定税法和向公民征税及公民依法纳税的**直接法律依据**。



第一节 税法的概念

2.税法与民法的关系

(1) 民法：调整平等主体之间的法律规范，调整方法平等、等价和有偿。

税法：调整国家与纳税人关系的法律规范，调整方法要采用命令和服从的方法。

(2) 税法的某些规范同民法规范基本相同时，税法一般援引民法条款。

(3) 涉及税收征纳关系的问题，一般以税法的规范为准则。即便符合民法中的规定，但违反税法规定的，应按税法的规定对该交易做出调整。



第一节 税法的概念

3.税法与刑法的关系

调整范围不同，但二者对违反税法都规定了处罚条款。**违反税法不一定是犯罪。**

4.税法与行政法的关系

- (1) 税法具有**行政法的一般特性**。
- (2) 税收法律关系中居于领导地位的一方总是国家，体现国家单方面意志，不需要征纳双方意思表示完全一致。
- (3) 行政法大多为**授权性法规**，而税法则是一种**义务性法规**。



第一章 税法总论

【章节框架】

- 第一节 税法的概念
- **第二节 税法原则▲▲**
- **第三节 税法要素▲▲▲**
- **第四节 税收立法与我国现行税法体系▲**
- 第五节 税收执法
- 第六节 税务机关和纳税人的权利与义务
- **第七节 国际税收关系▲▲**



第二节 税法原则 ▲ ▲

【考点02】税法的原则 (★★★, 熟悉)

表一

基本原则	含义
税收法定原则	又称税收法定主义，是税法基本原则的核心。 内容包括税收要件法定原则和税务合法性原则
税收公平原则	税收负担必须根据纳税人的负担能力分配。
税收效率原则	包括：经济效率、行政效率
实质课税原则	是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



第二节 税法原则 ▲ ▲

表二

适用原则	含义
法律优位原则	法的层级性
法律不溯及既往原则	新法实施后，之前人们的行为不适用新法，而只沿用旧法
新法优于旧法原则	也称后法优于先法原则
特别法优于普通法原则	对同一事项，特别规定的效力高于一般规定的效力。本原则打破了税法效力等级的限制。
程序从新，实体从旧原则	实体法不具备溯及力，而程序法在特定条件下具备一定溯及力
程序优于实体原则	即在税收争讼发生时，程序法优于实体法，以保证国家课税权的实现



第二节 税法原则 ▲ ▲

【2014年单选题】下列各项税法原则中，属于税法适用原则的是（ ）。

- A. 税收公平原则
- B. 税收法定原则
- C. 实质课税原则
- D. 程序优于实体原则

【答案】 D

【解析】 选项ABC，属税法基本原则；选项D，属税法适用原则



第一章 税法总论

【章节框架】

- 第一节 税法的概念
- 第二节 税法原则 ▲ ▲
- 第三节 税法要素 ▲ ▲ ▲
- 第四节 税收立法与我国现行税法体系 ▲
- 第五节 税收执法
- 第六节 税务机关和纳税人的权利与义务
- 第七节 国际税收关系 ▲ ▲



第三节 税法要素

【考点03】税法三个基本要素（★★，了解）

实体法要素：

总则、**纳税人**、**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



第三节 税法要素

一、纳税人

1. 含义

又称“纳税主体”，是税法规定的**直接负有纳税义务**的**单位和个人**。

2. 范围

自然人和法人



第三节 税法要素

相关概念：

- (1) 负税人；
- (2) 代扣代缴义务人、代收代缴义务人

代扣代缴义务人：有义务从持有的纳税人收入中扣除其应纳税款并代为缴纳的企业、单位或个人。

代收代缴义务人：有义务借助与纳税人的经济交往而向纳税人收取应纳税款并代为缴纳的单位和个人。



第三节 税法要素

二、征税对象

1.含义

是征纳税双方权利义务共同指向的客体或标的物。

2.重要作用

是区别一种税与另一种税的重要标志。

3.与课税对象相关的两个概念

(1) 税目

(2) 税基



第三节 税法要素

三、税率

税率是对征税对象的征收比例或征收额度。

税率是计算税额的**尺度**，也是衡量**税负轻重**与否的重要标志。

主要分为比例税率、累进税率和定额税率。



第三节 税法要素

税率类别		具体形式	应用的税种 (略)
比例税率		单一比例税率；差别比例税率；幅度比例税率	
定额税率		按征税对象的一定计量单位规定固定的税额	
累进税率	超额累进税率	把征税对象按数额大小分成若干等级，每一等级规定一个税率，税率依次提高	
	超率累进税率	以征税对象数额的相对率划分若干级距，分别规定相应的差别税率，相对率每超过一个级距的，对超过的部分就按高一级的税率计算征税	
	全额累进税率、全率累进税率，（我国目前没有采用）		



第三节 税法要素

【2013年多选题】下列税种中，采用比例税率征收的有（ ）。

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

【答案】 ABD

【解析】 城镇土地使用税采用的是定额税率征收



第一章 税法总论

【章节框架】

- 第一节 税法的概念
- 第二节 税法原则 ▲ ▲
- 第三节 税法要素 ▲ ▲ ▲
- 第四节 税收立法与我国现行税法体系 ▲
- 第五节 税收执法
- 第六节 税务机关和纳税人的权利与义务
- 第七节 国际税收关系 ▲ ▲



第四节 税收立法与我国现行税法体系

【考点04】税收立法（★★，熟悉）

一、税收立法机关

法律级次	立法机关	形式	举例
税收法律	1.全国人大及其常委会 正式 立法	法律	《企业所得税法》
	2.全国人大及其常委会 授权 国务院立法	暂行条例	《增值税暂行条例》等
税收法规	3.国务院及其所属部委-税收 行 政法规	条例、暂行条例、实施细则、税收地方法规条例	《税收征收管理法实施细则》
	4.地方人大及其常委会-税收 地 方性法规		
税收规章	5.财政部、税务总局、海关总署-税收 部门 规章	部门规章、地方规章	《增值税暂行条例实施细则》
	6.省级地方政府-税收 地方 规章		



第四节 税收立法与我国现行税法体系

【2013年考题】 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



第四节 税收立法与我国现行税法体系

【答案】C

【解析】选项A、B属于全国人民代表大会及其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



第四节 税收立法与我国现行税法体系

二、税收立法程序

（一）我国税收立法程序主要包括提议、审议、通过公布阶段。

（二）税收法律由主席发布实施；税收行政法规由国务院总理发布实施；税收规章由总局局长发布实施。



第四节 税收立法与我国现行税法体系

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

- A.提议阶段
- B.通过阶段
- C.审议阶段
- D.公布阶段



第四节 税收立法与我国现行税法体系

【答案】 ABCD

【解析】 税收立法程序的主要阶段包括提议阶段、审计阶段、通过阶段和公布阶段。



第四节 税收立法与我国现行税法体系

【考点05】现行税法体系（★★★，熟悉）

（一）税法的分类

分类标准	种类
内容效力	基本法（无）、普通法
职能作用	实体法、程序法
征税对象	流转税法、所得税法、财产行为税法、资源税税法
管辖权	国内税法、国际税法、外国税法
收入归属	中央税、地方税、共享税



第四节 税收立法与我国现行税法体系

(二) 我国税收实体法体系

商品和劳务税类	增值税、消费税、关税
所得税类	企业所得税、个人所得税
财产和行为税类	房产税、车船税、印花税、契税
资源税与环保税类	资源税、土地增值税、城镇土地使用税、环保税
特定目的税类	城市维护建设税、烟叶税、车辆购置税、耕地占用税、烟叶税



第四节 税收立法与我国现行税法体系

(三) 我国税收程序法体系

税收程序法	税务机关的征管适用《税收征管法》，海关的征收管理按照《海关法》及《进出口关税条例》
-------	---



第一章 税法总论

【章节框架】

- 第一节 税法的概念
- 第二节 税法原则 ▲ ▲
- 第三节 税法要素 ▲ ▲ ▲
- 第四节 税收立法与我国现行税法体系 ▲
- 第五节 税收执法
- 第六节 税务机关和纳税人的权利与义务
- 第七节 国际税收关系 ▲ ▲



第五节 税收执法

【考点06】税收征管与收入归属 (☆☆☆, 熟悉)

中央政府固定收入	消费税、车辆购置税、关税、海关代征的进口环节增值税等
地方政府固定收入	城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税、房产税、车船税、契税、环境保护税
中央政府与地方政府共享收入	增值税；企业所得税；个人所得税；资源税；城市维护建设税；印花税



第五节 税收执法

【2015年单选题】下列税种中属于中央政府和地方政府共享收入的是（ ）。

- 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



第一章 税法总论

【章节框架】

- 第一节 税法的概念
- 第二节 税法原则 ▲ ▲
- 第三节 税法要素 ▲ ▲ ▲
- 第四节 税收立法与我国现行税法体系 ▲
- 第五节 税收执法
- 第六节 税务机关和纳税人的权利与义务
- 第七节 国际税收关系 ▲ ▲



第六节 税务机关和纳税人的权利与义务

【考点07】双主体的权利与义务（★，了解）

征纳双方	义务	权利
1.税务机关和税务人员	应广泛宣传税收法律法规，普及纳税知识，无偿地为纳税人提供纳税咨询服务；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10项	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
2.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；依法接受税务检查。	向税务机关了解税收法律法规、纳税程序；要求税务机关保守商业秘密；依法享有申请减免退税的权利；陈述权、申辩权；申请行政复议、提起行政诉讼、请求国家赔偿；控告和检举税务机关、税务人员的违法违纪行为等5项权利



第六节 税务机关和纳税人的权利与义务

【2015年多选题】以下属于纳税人权利的有（ ）。

- A.要求税务机关保护商业秘密
- 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

【解析】 选项ABCD均属于纳税人的权利



第六节 税务机关和纳税人的权利与义务

【考点08】发展涉税专业服务促进税法遵从（★，了解）

涉税专业服务：是指涉税专业机构接受委托，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。

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。



第六节 税务机关和纳税人的权利与义务

涉税业务内容、税务机关对涉税专业服务机构实施监管内容如下：

项 目	内 容
涉税业务	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；其他涉税服务
税务机关对涉税专业服务机构实施监管内容	行政登记管理；机构及人员实名制管理；业务信息采集制度；执业情况检查；信用评价管理制度；对税务师行业协会的监督指导；公告纳入监管的涉税专业服务机构名单及其信用情况；批量纳税申报、信息报送等业务提供便利化服务



第一章 税法总论

【章节框架】

- 第一节 税法的概念
- 第二节 税法原则 ▲ ▲
- 第三节 税法要素 ▲ ▲ ▲
- 第四节 税收立法与我国现行税法体系 ▲
- 第五节 税收执法
- 第六节 税务机关和纳税人的权利与义务
- 第七节 国际税收关系 ▲ ▲



第七节 国际税收关系

【考点09】国际重复征税（★★，了解）

国际重复征税：是指两个或两个以上国家对同一跨国纳税人的同一征税对象进行分别课税所形成的交叉重叠征税，又称为国际双重征税。



第七节 国际税收关系

类型	1.法律性	不同征税主体，对同一纳税人的同一税源重复征税
	2.经济性	不同征税主体，对不同纳税人的同一税源重复征税
	3.税制性	各国普遍实行复合税制度
成因形式	1.前提条件	纳税人收益的国际化和各国所得税制的普遍化
	2.根本原因	各国行使的税收管辖权的重叠
	3.形式：税收管辖权重叠	<div>甲国 乙国</div> <div>a.地域管辖权←→ 地域管辖权的重叠</div> <div>b.居民管辖权←→ 居民管辖权的重叠</div> <div>c.居民管辖权←→ 地域管辖权的重叠</div>



第七节 国际税收关系

【考点10】国际税收协定（了解）

一、国际税收协定：是指两个或两个以上的主权国家为了协调相互间在处理跨国纳税人征税事务和其他有关方面的税收关系，本着对等原则，经由政府谈判所签订的一种书面协议或条约。



第七节 国际税收关系

二、国际税收协定的目标

1. **基本任务**：妥善处理国家之间的**双重征税**问题，即通过采取一定的措施（如免税法、抵免法等）来有效地处理对跨国所得和一般财产价值的双重征税问题；

2. **实行原则**：实行**平等负担**的原则，取消税收差别待遇；

3. 互相交换税收情报，防止或减少国际避税和国际偷逃税。



第七节 国际税收关系

三、国际税收协定的主要内容

1. 协定适用范围
2. 基本用语的定义
3. 对所得和财产的课税
4. 避免双重征税的办法（一般的方法有免税法、抵免法等）
5. 税收无差别待遇
6. 防止国际偷、漏税和国际避税



第七节 国际税收关系

四、国际反避税与国际税收合作

（一）国际**避税**，是指纳税人通过个人或企业事务的人为安排，利用税法的漏洞、特例和缺陷，规避、减轻或延迟其纳税义务的行为。

（二）税基侵蚀和利润转移（简称**BEPS**），是指跨国企业利用国际税收规则存在的不足，以及各国税制差异和征管漏洞，最大限度地减少其全球总体税负，甚至达到双重不征税的效果，造成对各国税基的侵蚀。

我国由**财政部**和**税务总局**以经济合作与发展组织合作伙伴身份参与了BEPS行动计划。



第七节 国际税收关系

【课后练习】

【考点02】税法的原则 (★★★, 熟悉)

【考点04】税收立法 (★★, 熟悉)

【考点05】现行税法体系 (★★★, 熟悉)

【考点07】双主体的权利与义务 (★, 了解)

谢谢

