



税务师

《税法（I）》

主讲老师：葛瑞

PART 01

第一章 税法基本原理

【知识点】税法的概念与特点★★**【多选题】**（2012 年）下列不属于我国税法结构类型的有（ ）。

- A. 宪法加税收法典
- B. 宪法加税收基本法加税收单行法律法规
- C. 宪法加税收单行法律法规
- D. 税收法典
- E. 税收法典加税收法规

【答案】 ABDE**【解析】**我国税法结构类型为宪法加税收单行法律法规。**【知识点链接】**

- ①税法**不是单一的法律**，而是由实体法、程序法、争讼法等构成的综合法律体系。
- ②我国税法结构：**宪法+税收单行法律、法规**。（目前无税收基本法）
- ③从立法过程来看，税法属于**制定法**。（不属于习惯法）
- ④税法的特点：**制定法、义务性法规、综合性**。（掌握到细节层面）

【单选题】（2016 年）2016 年 3 月财政部、国税总局颁发的《营改增试点实施办法》的法律层次是（ ）。

- A. 税收法律
- B. 税收法规
- C. 税务规章
- D. 税收规范性文件

【答案】 C**【解析】**税务规章的表现形式有办法、规则、规定。**【知识点链接】**

立法层次	形式
全国人民代表大会正式立法制定	税收法律
国务院制定	税收法规
省级人民代表大会制定	地方性税收法规
有规章制定权的单位制定（部委行署）	税务部门规章

【知识点】税法原则（4 个基本 6 个适用）★★★**【多选题】**下列属于税法基本原则的是（ ）。

- A. 法律优位原则
- B. 特别法优于普通法原则
- C. 税收合作信赖主义
- D. 程序法优于实体法原则





E.实质课税原则

【答案】CE

【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。

【知识点链接】（4 个基本 6 个适用）

层次	具体原则
税法基本原则	税收法律主义
	税收公平主义
	税收合作信赖主义
	实质课税原则
税法适用原则	法律优位原则
	法律不溯及既往原则
	新法优于旧法原则
	特别法优于普通法的原则
	实体从旧，程序从新原则
	程序优于实体原则

【单选题】某纳税人 2019 年 3 月有一笔增值税应税收入纳税义务已经发生，但未开具发票，当月纳税申报时也没有申报增值税销项税额，企业 2019 年 4 月开具 16% 发票，按税法规定应向主管税务机关补缴税款及滞纳金，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

【答案】D

【解析】实体从旧，程序从新是实体法不具备溯及力，程序性税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。

【单选题】某企业就应纳税款金额与主管税务机关产生了分歧，遂向上一级税务机关申请行政复议，但被告知必须先依照主管税务机关的纳税决定缴纳税款或者提供相应的担保后，才能依法申请行政复议。上述行为体现了税法适用原则的（ ）。

- A.法律优位原则
- B.新法优于旧法原则
- C.程序优于实体原则
- D.实体从旧、程序从新原则

【答案】C

【解析】程序优于实体原则是指在诉讼发生时税收程序法优于税收实体法适用。即纳税人通过税务行政复议或税务行政诉讼寻求法律保护的前提条件之一，是必须先履行税务行政执法机关认定的纳税义务，而不管这项纳税义务实际上是否完全发生。否则，税务行政复议机

关或司法机关对纳税人的申诉不予受理。

【单选题】增值税税率表中各种蔬菜、菌类植物属于 9% 税率，而《财政部 国家税务总局关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税〔2011〕137 号）中“对从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜免征增值税”。上述行为体现了税法适用原则的（ ）。

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

【答案】C

【解析】特别法优于普通法原则是指：对同一事项两部法律分别订有一般规定和特点规定时，特点规定的效力高于一般规定的效力。

【考点】税法的效力与解释★★★

【单选题】（2011 年）法定解释应严格按照法定解释权限进行，任何部门都不能超越权限进行解释，因此法定解释具有（ ）。

- A. 全面性
- B. 专属性
- C. 判例性
- D. 目的性

【答案】B

【解析】法定解释应严格按照法定解释权限进行，任何部门都不能超越权限进行解释，因此法定解释具有专属性。

【单选题】（2013 年）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适用税率

【答案】C

【解析】税收合作信赖主义，也称公众信任主义。一方面，纳税人应按照税务机关的决定及时缴纳税款；另一方面，没有充足的依据，税务机关不能对纳税人是否依法纳税有所怀疑，纳税人有权利要求税务机关予以信任，纳税人也应信赖税务机关的决定是公正和正确的。

【知识点链接】

法定解释具有专属性	一般来说，法定解释应严格按照法定的解释权限进行，任何有权机关都不能超越权限进行解释
法定解释具有权威性	只要法定解释符合法的精神及法定的权限和程序，这种解释就具有与被解释的法律、法规、规章相同的效力
法定解释具有针对性、普遍性和一般性	法定解释大多是在法律实施过程中，特别是在法律的适用过程中进行的，是对具体的法律条文、具体的事件或案件作出的，所以具有针对性，但其效力不限于具体的法律事件或事实，而具有普遍性和一般性

【单选题】关于税法效力的陈述，下列选项正确的是（ ）。



- A.税法的时间效力是指税法何时生效的问题
- B.税法的空间效力是指属地管理
- C.税法对人的效力指对自然人还是法人的效力
- D.最常见的税法失效宣布方式是以新税法代替旧税法

【答案】D

【解析】

选项 A，税法的时间效力是指税法何时生效、何时终止效力和有无溯及力问题，而不单是何时生效问题；

选项 B，税法的空间效力，包括在全国范围内有效和在地方范围内有效；

选项 C，税法对人的效力，我国税法采用属地兼属人的原则；

【单选题】最高人民法院、最高人民检察院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

【答案】B

【解析】税法司法解释是指最高司法机关（最高人民法院、最高人民检察院、两高联合）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解释或正式规定。

【知识点】税法与其他部门法的关系★★★

【多选题】《中华人民共和国发票管理办法》规定：“虚开发票的，由税务机关没收违法所得；虚开金额在 1 万元以下的，可以并处 5 万元以下的罚款；虚开金额超过 1 万元的，并处 5 万元以上 50 万元以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。”下列有关税法与刑法关系的表述中，正确的有（ ）。

- A.税法属于义务性法规，刑法属于禁止性法规
- B.税收法律责任的追究形式具有多重性，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
- C.刑法是实现税法强制性最有力的保证
- D.税法与刑法在调整对象上的衔接和交叉
- E.对税收犯罪和刑事犯罪的司法调查程序不一致

【答案】ABCD

【解析】选项 E：对税收犯罪和刑事犯罪的司法调查程序是一致的。

【单选题】（2016 年）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.税法中经常使用的居民概念借用了民法的概念
- D.税法借用了民法的原则和规则

【答案】B

【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。

【知识点】税收法律关系★★★



【单选题】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.主体的一方是税务机关与海关
- C.权利义务关系具有不对等性
- D.税收法律关系的变更不以主体双方意思表示一致为要件

【答案】 B

【解析】 主体的一方只能是国家，选项 B 错误。

【多选题】 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.纳税人主体消失
- C.纳税人经营或财产情况发生变化
- D.税务机关组织结构发生变化
- E.税法修订或调整

【答案】 ACDE

【解析】 选项 B 属于税收法律关系消灭的原因。

【知识点链接】 税收法律关系的产生、变更和消灭

产生	税收法律关系的产生是指在税收法律关系主体之间形成权利义务关系	以引起纳税义务成立的法律事实为标志（纳税人发生应税行为）
变更	由于纳税人 自身 的 组织状况 发生变化	纳税人发生改组、分设、合并等
	由于纳税人的 经营或财产情况 发生变化	——
	由于 税务机关 组织结构或管理方式的变化	国家税务局、地方税务局合并后，某些纳税人需要变更税务登记
	由于 税法 的修订或调整	原有减免税取消，变为依法纳税
	因 不可抗力 造成的破坏	申请减税得到批准的，发生变更
消灭	纳税人 履行 纳税义务	纳税人依法如期履行纳税义务；税务机关采取必要的法律手段，使纳税义务强制地履行
	纳税义务因 超过期限 而消灭	我国税法规定，未征、少征税款的一般追缴期限为 3 年（除法定的特殊情况外）
	纳税义务的 免除	符合免税条件，并经税务机关审核确认后
	某些税法的 废止	——
	纳税主体的 消失	——

【知识点】 税收实体法要素★★★

【单选题】 下列税法要素中，区别增值税与消费税的重要标志是（ ）。





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

【答案】C

【解析】课税对象是一种税区别于另一种税的最主要标志，税种的不同最主要是起因于课税对象的不同，各种税的名称通常都是根据课税对象确定。

【单选题】下列关于税收实体法的表述中，正确的是（ ）。

- A. 课税对象是一种税区别于另一种税的最主要标志
- B. 税目体现着某一种税的征税范围
- C. 税目是税法中规定的征税的目的物，是国家据以征税的依据
- D. 计税依据表现为实物形态时，课税对象和计税依据一般是一致的

【答案】A

【解析】课税对象是一种税区别于另一种税的最主要标志，选项A正确。

课税对象体现着各种税的征税范围，选项B错误。

课税对象是税法中规定的征税的目的物，是国家据以征税的依据，选项C错误。

计税依据表现为价值形态时，课税对象和计税依据一般是一致的，选项D错误。

【多选题】下列情形中，企业应履行代扣代缴税款义务的是（ ）。

- A. 企业向员工支付工资
- B. 企业受托加工应税消费品
- C. 企业向境外支付特许权使用费
- D. 烟草企业收购烟叶
- E. 企业向外聘的技术人员支付劳务报酬

【答案】ACE

【解析】企业受托加工应税消费品应履行代收代缴税款义务；烟草企业收购烟叶，收购方为纳税人。

【多选题】下列关于税率的说法中，正确的有（ ）。

- A. 计税依据与征税对象不一致，会导致名义税率实际税率不一致
- B. 城市维护建设税采用地区差别定额税率
- C. 土地增值税采用超率累进税率
- D. 在比例税率下，边际税率大于平均税率
- E. 零税率表示纳税人没有纳税义务

【答案】AC

【解析】

选项B，城市维护建设税采用地区差别比例税率。

选项D，在比例税率下，边际税率等于平均税率；在累进税率条件下，边际税率往往要大于平均税率。

选项E，零税率表示纳税人负有纳税义务但无需缴纳税款。

【单选题】下列税率中最能体现税收负担纵向公平的税率形式是（ ）。

- A. 行业比例税率
- B. 超额累进税率
- C. 地区差别比例税率
- D. 定额税率





【答案】B

【解析】累进税率可以更有效地调节纳税人的收入，正确处理税收负担的纵向公平问题。

【多选题】下列属于税基式减免的有（ ）。

- A. 增值税个人销售起征点每次（日）300-500（含）
- B. 个人所得税免征额
- C. 出口货物适用零税率
- D. 农业生产者销售自产农产品全部免征
- E. 挂车车辆购置税减半征收

【答案】AB

【解析】税基式减免包括起征点，免征额，项目扣除，跨期结转等。零税率属于税率式减免，全部免征和减半征收属于税额式减免。

【多选题】在我国现行税法中，仅以价值形态作为计税依据的税种有（ ）。

- A. 消费税
- B. 环境保护税
- C. 企业所得税
- D. 资源税
- E. 增值税

【答案】CE

【解析】消费税有从量征收和复合征收，环境保护税不同的污染物计税依据不同，资源税有从量征收。

【知识点】税收立法★★★

【多选题】下列税收文件属于税务规章的是（ ）。

- A. 《中华人民共和国企业所得税法》
- B. 《中华人民共和国税收征收管理法》
- C. 《税务部门规章制定实施办法》
- D. 《中华人民共和国增值税暂行条例》
- E. 《营业税改征增值税试点实施办法》

【答案】CE

【解析】

选项 A，《中华人民共和国企业所得税法》是税收法律；

选项 B，《中华人民共和国税收征收管理法》是税收法律；

选项 D，《中华人民共和国增值税暂行条例》是税收法规；

【单选题】我国划分税收立法权的主要依据是中华人民共和国的（ ）。

- A. 《税务部门规章制定实施办法》
- B. 《宪法》和《立法法》
- C. 《税收征收管理法》
- D. 《立法法》

【答案】B

【解析】在我国，划分税收立法权的直接法律依据主要是《宪法》与《立法法》的规定。

【单选题】下列关于税收立法权限范围的说法，正确的是（ ）。

- A. 税务规章原则上不得重复法律和国务院的行政法规、决定、命令已经明确规定的內容
- B. 国务院行政法规对税收事项没有规定的情况下，可以制定税收规章





- C.税务机关可以制定本地区内施行的税务规范性文件以便在本区域内执行减免税政策
- D.通过的税收法律由国务院总理签署国务院令予以公布

【答案】A

【解析】

选项 B，只有法律或国务院行政法规等对税收事项已有规定的情况下，才可以制定税务规章；选项 C，税务规范性文件不得设定税收开征、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；选项 D，通过的税收法律由国家主席签署主席令予以公布。

【单选题】（2018年）关于税务规范性文件，下列说法正确的是（ ）。

- A.税务规范性文件可以设定退税事项
- B.税务规范性文件的名称可以使用“通知”、“批复”
- C.各级税务机关的内设机构，可以自己的名义制定税务规范性文件
- D.税务规范性文件解释权由制定机关负责解释

【答案】D

【解析】选项 A，税务规范性文件不得设定税收开征、停征、减税、免税、退税、补税事项，不得设定行政许可、行政处罚、行政强制、行政事业性收费以及其他不得由税收规范性文件设定的事项；选项 B，税务规范性文件可以使用“办法”“规定”“规程”“规则”等名称，但是不得称“条例”“实施细则”“通知”“批复”等；选项 C，县以下（不含本级）税务机关以及各级税务机关的内设机构、派出机构、直属机构和临时性机构，不得以自己的名义制定税务规范性文件。

【知识点】税收执法★

【多选题】下列关于税收执法监督特征的说法，正确的有（ ）。

- A.税收执法监督的主体是税务机关
- B.税收执法监督的对象是税务机关及其工作人员
- C.税收执法监督的内容是税务机关及其工作人员的行政执法行为
- D.税收执法监督的主体是纳税人
- E.税收执法监督的范围包括税收机关人事任免

【答案】ABC

【解析】税收执法监督重点是三个特征

- 1.税收执法监督的主体是税务机关
- 2.税收执法监督的对象是税务机关及其工作人员
- 3.税收执法监督的内容是税务机关及其工作人员的行政执法行为

【单选题】下列行为中，属于税收执法监督中事中监督形式的有（ ）。

- A.税收规范性文件的合法性审核
- B.税务行政复议
- C.税收执法检查
- D.重大税务案件审理

【答案】D

【解析】重大税务案件审理制度是事中监督的重要形式。税收执法检查、复议应诉等工作是典型的事后监督。税收规范性文件的合法性审核是事前监督。

【知识点】税收司法



【多选题】（2017年）下列关于税收司法的说法中，正确的有（ ）。

- A.对税务机关作出的征税行为不服，属于税收行政诉讼具体的受案范围
- B.税收司法概念的核心在于谁能够行使国家司法权处理涉税案件
- C.税收刑事司法以《刑法》和《刑事诉讼法》为法律依据
- D.保障纳税人的合法权益是税收行政司法制度的重要内容
- E.税收司法的主体是税务机关

【答案】ABCD

【解析】从广义来理解，税收司法的主体是人民法院、人民检察院和公安机关等国家司法机关。