

2020年度 全国税务师职业资格考试

税法 (I)

经典题解

■ 中华会计网校 编

感恩20年相伴 助你梦想成真

责任编辑：薛岸杨

特邀编辑：李莹

图书在版编目(CIP)数据

税法(Ⅰ)经典题解 / 中华会计网校编. —北京:
人民出版社, 2020.6

ISBN 978-7-01-021830-4

I. ①税… II. ①中… III. ①税法-中国-资格考试-题解 IV. ①D922.22-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2020) 第 020098 号

税法(Ⅰ)经典题解 SHUIFA (Ⅰ) JINGDIAN TIJIE

中华会计网校 编

人民出版社 出版发行

(100706 北京市东城区隆福寺街 99 号)

三河市中晟雅豪印务有限公司印刷 新华书店经销

2020 年 6 月第 1 版 2020 年 6 月第 1 次印刷

开本: 787×1092 1/16 印张: 20.5

字数: 538 千字

ISBN 978-7-01-021830-4 定价: 69.00 元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100706 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话: 010-84095956 65289539

中华会计网校财会书店 电话: 010-82318888

前言

正保远程教育



发展：2000—2020年：感恩20年相伴，助你梦想成真

理念：学员利益至上，一切为学员服务

成果：18个不同类型的品牌网站，涵盖13个行业

奋斗目标：构建完善的“终身教育体系”和“完全教育体系”

中华会计网校



发展：正保远程教育旗下的第一品牌网站

理念：精耕细作，锲而不舍

成果：每年为我国财经领域培养数百万名专业人才

奋斗目标：成为所有会计人的“网上家园”

“梦想成真”书系



发展：正保远程教育主打的品牌系列辅导丛书

理念：你的梦想由我们来保驾护航

成果：图书品类涵盖会计职称、注册会计师、税务师、经济师、资产评估师、审计师、财税、实务等多个专业领域

奋斗目标：成为所有会计人实现梦想路上的启明灯

图书特色

1 命题趋势预测及应试技巧

解读考试整体情况

客观分析, 精准预测

掌握解题突破口

规划学习时间, 提供备考指导

一、考试基本情况介绍

(一) 大纲基本结构

2020年全国税务师职业资格统一教材(涉税服务相关法律)共有三编二十章。第一篇为行政法律制度, 第二编为民法法律制度, 第三编为刑事法律制度。具体如下表所示, 标“※”为重点考核章节:

二、命题规律总结及趋势预测

1. 重点章节所占分值比例基本恒定

在行政法律制度、民法法律制度和刑事法律制度三编内容中, 第二编民法法律制度部分内容最多, 是历年考试的重头戏, 分值占据全卷的半壁江山。这对考生来讲是个好消息, 但

三、应试技巧

1. 单选题确保拿分

从命题规律分析可见, 单选题的命题难度系数较低。2017年单选题的分值调整为每题1.5分, 总分60分后, 单选题能否拿分更是成为能否通过考试的关键。单选题要求考生选出一

四、本书特点及备考建议

(一) 本书特点

本书设有命题趋势预测及应试技巧、核心考点精析及习题训练、跨章节综合题演练以及机考通关演练专栏。命题趋势预测及应试技巧可以帮助考生迅速把握考试特点及命题规律,

2 核心考点精析及习题训练

考情分析

历年考情分析

本章最近几年考查的分数在4分左右, 2019年考查了3个单选题、1个多选题, 共计6.5分。主要考查行政处罚的种类、行政处罚决定程序、税务行政处罚等内容。本章内容经常与行政复议、行政诉讼制度以综合分析题形式出现。因此, 考生在复习时应注意和《行政复议法》《行政诉讼法》中的相关规定结合起来学习。

核心考点及真题详解

考点一 行政处罚的基本原则

经典例题

【例题·单选题】下列有关行政处罚基本原则的表述中, 体现了行政处罚法定原则的是()。

【解析】本题考查行政执法机关移送涉嫌犯罪案件的程序。公安机关应当在接受案件3日内, 对行政机关移送的案件进行审查。

考点精析

1. 移送程序的要求

(1) 对应当向公安机关移送的涉嫌犯罪案件, 行政执法机关应当立即指定2名或2名以上执法人员组成专案组专门负责, 核实情

本章综合练习

一、单项选择题

1. 根据《行政强制法》及相关规定, 下列行政行为中, 性质上属于行政强制措施的是()。
A. 公安机关交通管理部门可以实行交通管制
B. 市场监督管理机关对违法经营的个体户

D. 行政强制执行只能由法律、行政法规设定

5. 若某行政机关对某区采取交通管制的行政强制措施, 下列关于行政机关的做法中错误的是()。

A. 若该行政机关临时时有紧急任务, 其可以委托给其他行政机关实施行政强制措施

权威解读考试情况, 总结规律

全方位透析考试, 钻研考点

重难点精析

以题带点, 深入解读真题

夯实基础, 快速掌握答题技巧

3 跨章节主观题突破

找准致错关键, 避开设题陷阱

【本题考核知识点】行政复议对抽象行政行为的审查、行政复议的申请、行政复议申请人、行政复议管辖、行政案件的审理、行政诉讼证据的质证

桥西乡人民政府于2017年5月5日发布了《关于对个体工商户实行强制整顿和管理的决定》(以下简称10号文件), 文件规定凡与乡、村办集体企业争原料、争技术、争业务、争人才的个体工商户今后一律予以取缔。文件发布第二天乡政府个体经济管理办公室根据乡政府的文件, 以乡政府

E. 申请人应当向乡政府申请行政复议
2. 复议机关受理本案后, 根据相关法律的规定, 下列说法正确的有()。
A. 行政复议不审查具体行政行为的适当性
B. 如果25户个体工商户中只有部分人申请行政复议, 未提起行政复议的其他个体工商户是第三人
C. 申请人经复议机构同意撤回行政复议申请的, 不得再以同一事实和理由提起行政复议申请。申请人能够证明撤回行政复议申请违背其真实意思表示的除外

4 机考通关模拟试题演练

强化解题能力, 快速查漏补缺

一、单项选择题

1. 合理行政是依法行政的基本要求之一。下列做法体现了合理行政要求的是()。
A. 行政机关应当告知行政相对人提出法律救济的法定方式
B. 行政机关要平等对待行政管理相对人
C. 非因法定事由并经法定程序, 行政机关不得撤回已生效的行政决定
D. 与行政相对人或者行政事项有利害关系的公务员应当回避
2. 甲公司向规划局交纳了一定费用后获得了该局发放的建设用地规划许可证。刘某的房屋紧邻该许可规划用地, 刘某认为建筑工程完成后将遮挡其房屋采光, 向法院起

实施规章中不可以将该罚款幅度规定为5万~8万元
D. 南京市政府规章中设定的罚款数额应当由本级人大常委会决定
4. 某省税务机关为了贯彻《税务行政处罚裁量权行使规则》, 拟制定税务行政处罚裁量基准。下列关于拟制的程序和内容, 正确的是()。
A. 应当明确处罚裁量的依据
B. 税务机关在实施行政处罚时, 应当以法律、法规为依据
C. 该裁量基准内容包括处罚依据、裁量阶次以及具体标准三项内容
D. 根据上述规则, 违反税收法律、行政

目 录

第一部分 命题趋势预测及应试技巧

2020 年命题趋势预测及应试技巧 003

- 一、 考试基本情况介绍 // 003
- 二、 命题规律总结及趋势预测 // 004
- 三、 应试技巧 // 005
- 四、 本书特点及备考建议 // 006

第二部分 核心考点精析及习题训练

第 1 章 税法基本原理 011

- 考情分析 // 011
- 核心考点及经典例题详解 // 011
- 本章综合练习 // 027
- 本章综合练习参考答案及详细解析 // 032

第 2 章 增值税 036

- 考情分析 // 036
- 核心考点及经典例题详解 // 036
- 本章综合练习 // 102
- 本章综合练习参考答案及详细解析 // 117

第 3 章 消费税 127

- 考情分析 // 127
- 核心考点及经典例题详解 // 127
- 本章综合练习 // 154
- 本章综合练习参考答案及详细解析 // 165

第4章 城市维护建设税、教育费附加与烟叶税 173

考情分析 // 173

核心考点及经典例题详解 // 173

本章综合练习 // 180

本章综合练习参考答案及详细解析 // 183

第5章 资源税 186

考情分析 // 186

核心考点及经典例题详解 // 186

本章综合练习 // 190

本章综合练习参考答案及详细解析 // 191

第6章 车辆购置税 193

考情分析 // 193

核心考点及经典例题详解 // 193

本章综合练习 // 200

本章综合练习参考答案及详细解析 // 202

第7章 土地增值税 204

考情分析 // 204

核心考点及经典例题详解 // 204

本章综合练习 // 220

本章综合练习参考答案及详细解析 // 224

第8章 关税 228

考情分析 // 228

核心考点及经典例题详解 // 228

本章综合练习 // 240

本章综合练习参考答案及详细解析 // 243

第9章 环境保护税 245

考情分析 // 245

核心考点及经典例题详解 // 245

本章综合练习 // 253

本章综合练习参考答案及详细解析 // 256

第三部分 跨章节主观题突破

跨章节主观题 261

跨章节主观题参考答案及解析 270

第四部分 机考通关模拟试题演练

机考通关模拟试题 279

模拟试卷（一） // 279

模拟试卷（二） // 292

机考通关模拟试题参考答案及解析 305

模拟试卷（一）参考答案及详细解析 // 305

模拟试卷（二）参考答案及详细解析 // 312



正保文化官微

关注正保文化官方微信公众号，回复“勘误表”，获取本书勘误内容。

A large, stylized number '1' graphic. The top part is light blue with a gradient, and the bottom part is a solid, darker blue. A horizontal line is drawn across the middle of the '1', separating the top and bottom sections.

第一部分

命题趋势预测及 应试技巧

JINGDIAN TIJIE

智慧启航

世界上最快乐的事，莫过于为理想而奋斗。

——苏格拉底

J 2020年命题趋势预测及应试技巧

JINGDIAN TIJIE

一、考试基本情况介绍

(一)大纲基本结构

税法(I)可以说是税务师考试中最基础的一门,从考试来说税法(I)的内容在税法(II)和涉税服务实务的考试中都会涉及,从实务工作来说增值税是涉税人员普遍接触的一个税种,所以学好税法(I)十分重要。

2020年税务师考试教材共有九章内容。税法(I)以实体税内容为主,可以分为两部分。

第一部分:税法基本原理(第1章);

第二部分:税收实体法——主要涵盖商品(货物)和劳务税类、资源税 and 环境保护税类、特定目的税类的主要税种(第2章至第9章)。

商品(货物)和劳务税类:增值税、消费税和关税;

资源税和环境保护税类:资源税、土地增值税、环境保护税;

特定目的税类:城市维护建设税、车辆购置税、烟叶税。

(二)分值分布及各章难易度

难易程度	章节	考试题型	分值
难	增值税、消费税、土地增值税	除客观题外,计算题、综合分析题多出在这三章	合计分值85~90分,占总分值62%左右
较难	资源税、车辆购置税、环境保护税	除客观题外,计算题会出在资源税这一章	每章分值一般不超过10分,三章合计15~20分,占总分值25%左右
简单	税法基本原理	均为客观题	一般占5~10分,占总分值5%左右
非常简单	附加税与烟叶税、关税	主要是客观题,但计算题、综合分析题也会涉及	每章分值一般不超过8分,两章合计10~15分,占总分值8%左右

(三)2020年考试整体变化

1. 删除了纳税人的权利与义务、税务机关的职权与职责的相关内容。
2. 删除了税收确定程序、税收征收程序、税收稽查程序的相关内容。
3. 税务规章的相关内容进行重新编写。
4. 将“税收规范性文件”修改为“税务规范性文件”。
5. 新增对生活性服务业增值税加计抵减15%的政策。
6. 新增新冠肺炎相关增值税优惠政策。

7. 新增运输工具舱位承包和舱位互换业务、创新企业境内发行存托凭证试点阶段有关税收政策、保险服务进项税额的抵扣、取消“认证确认、稽核比对、申报抵扣的期限”规定、部分先进制造业退还增量留抵税额有关政策、民用航空发动机、新支线飞机和大型客机留抵退税政策、增值税小规模纳税人可以通过新系统自行开具增值税专用发票、增值税异常扣税凭证管理等。

8. 删除将自产或委托加工的货物用于非增值税应税项目、货物性期货、不动产进项税额分期抵扣的详细规定、丢失已开具专用发票的抵扣联、发票联、海关缴款书的规定、一般纳税人的兽用药品经营企业可以选择简易计税方法的相关规定等。
9. 删除了卷烟计税价格核定管理的内容。
10. 新增消费税防疫相关的优惠政策。
11. 新增石脑油、燃料油退税资格备案的条件。
12. 新增其他视同应税消费品生产行为的规定。
13. 消费税部分内容根据征求意见稿进行重新表述。
14. 新增中国海洋石油总公司海上自营油(气)田的城建税税率。
15. 新增疫情期间、小规模纳税人、自主退役士兵等的城建税税收优惠。
16. 根据资源税法重新编写。
17. 删除了水资源税的相关内容。
18. 根据车辆购置税法以及其他条文重新编写。
19. 对土地增值税征税范围中的特殊规定,如合作建房、房地产抵押、房地产出租等内容进行了重新编写。
20. 对土地增值税的征收管理进行了重新编写。
21. 新增关税税率的适用情形。
22. 重新编写应该计入进口货物完税价格和不计入货物完税价格的内容。
23. 删除加工贸易内销货物的完税价格的内容。
24. 修改进口货物完税价格中相关费用核定的内容。
25. 新增不存在成交价格的进口货物和进口软件介质的内容。
26. 修改关税税收优惠。
27. 重新编写征收管理中的关税强制执行、关税退还和关税补征追征的内容。

二、命题规律总结及趋势预测

(一)命题规律总结

最近几年的税法(I)考题,相对来说难度不高,但考点细腻,题量大,要求考生有比较清晰的思路和熟练解题技巧。命题规律可以归纳为以下几点:

1. 命题全面涉及、重点突出

税法(I)考试中每章都会涉及题目,而且有时考核得非常细致,是命题全面涉及的体现;重点突出是指重要税种在考试命题时会涉及较多,某些知识点成为必考考点,每年均会涉及。

2. 强调综理解、对知识点的灵活运用

近几年考试的综合性增强,无论是客观题还是主观题,跨章节综合考核的知识点增多。这就要求考生有较强的综合运用知识的能力,要求考生透彻理解考纲内容。

3. 题量较大,要求考生对知识点熟练掌握

从2017年开始本科目考试从以前的90小题变为80小题,考试时间为两个半小时。虽然考题总体数量减少了,但如果对知识点掌握不熟练,即使题目会做,在规定时间内也是很难将题目做完的。

(二) 趋势预测

通过对以往年度命题规律的分析 and 经验的总结，我们对 2020 年的命题趋势做以下几点预测，供各位考生参考：

1. 题型、题量基本不变

2020 年税法 (I) 科目考试仍然采用机考模式，题型为四种，分别为：单项选择题、多项选择题、计算题、综合分析题。2017 年考试题量发生了变化，由原来的 90 小题变为 80 小题，预计 2020 年仍为 80 小题。具体题型、题量和分值如下表所示：

题型	单项选择题	多项选择题	计算题	综合分析题
题量与分值	40 题，60 分	20 题，40 分	8 小题，16 分	12 小题，24 分

2. 全面考核，重点突出

不论考纲如何变化，每年考试试题都涵盖了考试大纲及指定考纲的所有章节。对于教材新增的内容，每年必考，所以一定要重点关注考纲变动的内容，比如资源税和车辆购置税。另外，营改增内容也是每年必考知识，尤其是营改增内容的一些新政策，比如加计抵减政策，各位考生一定要熟练掌握。预计 2020 年考试，营改增内容仍是考试的重点，仍会以计算题和综合分析题的形式进行考核。

三、应试技巧

考生在答题时，如能够正确把握答题的技巧，对于提高答题的准确率和答题速度很有裨益。

(一) 计划统筹时间，有的放矢

当你看到试卷后，应该看一看试题的分量，注意以下几个问题：题型、题量、分值有无变化、选项是否较往年有变化；哪些题目一眼就可以看出答案或者平时练习过，哪些题目较生疏。然后确定主攻题目，将不能确定难易程度的题目放在后面做。在一道题目上花费过多时间是不值得的，即使做对了，也是得不偿失。一般认为，单项选择题和多项选择题时间为一个小时内；计算题和综合分析题时间为一个小时内；检查时间为半个小时。切记不要在一些分值低、把握不大的题目上耗费过多的时间，因此一定要计划统筹时间、有的放矢、沉着应战。

(二) 读懂题目，弄清题意

注意仔细审题，一定要看清楚题目问的是什么。有些考生看到题目就开始做题，迫不及待，这样容易答非所问；必须将选择题题干读完，弄清楚问什么，条件是什么，备选答案是什么，注意迷惑信息的干扰。对于计算题和综合分析题，由于时间紧迫，不可能有充足的时间细细将题目分析得很透彻，可以先将题目浏览一遍，将重点信息标记出来，然后结合题目设问的要求快速确定答题思路，再按要求答题。防止花费了很多时间，再从头开始。一般来说在安排答题顺序时，由简单到复杂，由易到难，不会做或无把握的题目，要有果断放弃的决心。

(三) 掌握一定的答题技巧

答好选择题，除了掌握必备的知识以外，如果再掌握一些答题技巧，你将胜券在握。

1. 运用排除法

如果不能一眼看出正确答案，应首先排除明显荒诞、拙劣或不正确的答案。一般来说，对于选择题，尤其是单项选择题，设问项与正确的选择答案几乎直接摘自指定考纲或法规，有的备选项也有可能一眼就可看出是错误的答案。尽可能排除一些选项，就可以提高你选对答案而得分的概率。

2. 运用猜测法

如果你不知道确切的答案，也不要放弃，要充分利用所学知识去猜测。一般来说，排除的选项越多，猜到正确答案的可能性就越大。

3. 运用比较法

直接把各选项答案加以比较，并分析它们之间的不同点，集中考虑正确答案和错误答案的关键所在。

四、本书特点及备考建议

(一) 本书特点

本书汇集海量经典练习，适合强化提高阶段学习。从经典例题入手，深刻分析各题目对应的知识点，对重要知识点进行高度提炼和深入分析。考点分析准确、精练，练习题目设计新颖、紧扣大纲，训练效果极强，疑难问题解答详尽、深刻、透彻。它不仅是考生应试的必备习题手册，更是疑难问题解答的随身老师。

(1) 紧扣大纲，指导性强；(2) 重点讲解，丝丝入扣；(3) 题目多样，解析详细；(4) 海量训练，预测准确。

(二) 备考建议

1. 指定考纲，归纳总结考点

通读、精读 2020 年的新考纲，有些重点章节、重要考点还要反复学习研究，并配以适量的典型例题，将其中涉及应用、操作的政策进行深入理解，以达到熟练运用的目的；第 1 章的内容较为抽象，有些难以理解的内容可以以记忆为主，不建议花费过多精力。

2. 借助参考资料，反复强化练习

本书是税法(I)科目复习中的辅助资料，结合 2020 年出版的新版考纲内容，进行了重点难点分析，并有考点举例，还给考生进行了归纳总结，需要考生注意体会。借助辅导书进行复习时需要注意以下三个问题：

(1) 独立完成，并保证一定的做题速度。因为税法(I)科目的考试时间为 2.5 小时，没有速度就没有希望，而高速度以对知识的熟练掌握为前提。

(2) 题目不能只做一遍，对出现错误的、不会的、有难度的题目，要作出标记，找出问题所在，反复演练，才能找到思路，掌握考点和方法。

(3) 最后冲刺阶段要按考试规定的时间和要求，做几套模拟题，检验自己对整体内容的掌握程度。

3. 借鉴历年考题，不去钻研“偏难怪”

历年真题虽然都不一样，但是每年的基本思路都是一样的。通过做历年真题，可以更清晰地了解考试的出题思路和重点、难点内容，也可以清楚自己与通过考试还有多大差距，从而明确复习的方向。

4. 重视细节，重视小税种

考纲中附加税、烟叶税、资源税、车辆购置税、土地增值税、关税、环境保护税都属于小税种，除资源税和土地增值税外，其余几个税种所占分值较小，难度也比较低，只要多花一些精力，基本都可以理解掌握，考试时这些章节的题目是比较容易拿分的。

祝愿各位考生能如愿通过考试，早日取得税务师执业资格，**梦想成真！**



2020年考试变化讲解

关于左侧小程序码，你需要知道——

亲爱的读者，无论你是新学员还是老考生，本着“逢变必考”的原则，今年考试的变动内容你都需要重点掌握。微信扫描左侧小程序码，网校名师为你带来2020年本科目考试变动解读，助你第一时间掌握重要考点。



第二部分

核心考点精析及 习题训练

JINGDIAN TIJIE

智慧启航

执着追求并从中得到最大快乐的人，才是成功者。

——梭罗

J 第1章 税法基本原理

JINGDIAN TIJIE

考情分析

▶▶ 历年考情分析

本章是税法(I)中比较重要的一章,内容主要包括税收实体法和税收程序法、税法的运行等。其中实体法与程序法的内容对后面的学习也起到铺垫的作用。本章题目均为客观题。每年涉及的分数在10分左右。

▶▶ 本章2020年考试主要变化

1. 删除了纳税人的权利与义务、税务机关的职权与职责的相关内容。
2. 删除了税收确定程序、税收征收程序、税收稽查程序的相关内容。
3. 税务规章的相关内容进行重新编写。
4. 将“税收规范性文件”修改为“税务规范性文件”。

核心考点及经典例题详解

考点一 税法的概念与特点 ★★★*



扫我解疑难

经典例题

【例题1·单选题】(2019)关于税法的特点,

下列说法正确的是()。

- A. 从法律性质看,税法属于授权法
- B. 从立法内容看,税法具有单一性
- C. 从立法形式看,税法属于行政法规
- D. 从立法过程看,税法属于制定法

【答案】D

【解析】选项A,从法律性质看,税法属于义

关于“扫我解疑难”,你需要知道——

亲爱的读者,下载并安装“中华会计网校”APP,扫描对应二维码,即可获赠知识点概述分析及知识点讲解视频(前10次试听免费),帮助夯实相关考点内容。若想获取更多的视频课程,建议选购中华会计网校辅导课程。

* 本书用“★”表示了解,“★★”表示熟悉,“★★★”表示掌握。

务性法规；选项 B，从内容看，税法具有综合性；选型 C，税法是有关调整税收分配过程中形成的权利和义务关系的法律规范总和，不仅仅是行政法规。

【例题 2·单选题】(2013 年)下列关于税法属于义务性法规的解释，正确的是()。

- A. 税法是以规定纳税义务为核心构建的
- B. 税法是综合性法律体系
- C. 税法属于制定法
- D. 税法是国家制定的税收相关的法律规范总和

【答案】A

【解析】从纳税人角度看，税法是以规定纳税义务为核心构建的，任何人(包括税务执法机关)都不能随意变更或违反法定纳税义务。同时，税法的强制性是十分明显的，在诸法律中，其力度仅次于刑法，这与义务性法规的特点相一致。

【例题 3·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。

📖 考点精析

税收是经济学概念，税法则为法学概念。税法是指有权的国家机关制定的有关调整税收分配过程中形成的权利和义务关系的法律规范总和。

1. 对税法概念的理解

首先，所谓有权的国家机关，在我国包括全国人民代表大会及其常务委员会(简称“全国人大及其常委会”)、地方人民代表大会及其常务委员会、行政机关。

其次，税法的调整对象是**税收分配中形**

成的权利义务关系，而不直接是税收分配关系。

最后，广义的税法是各种税收法律规范的总和，即由税收实体法、税收程序法、税收争讼法等构成的法律体系。狭义的税法指的是经过国家最高权力机关正式立法的税收法律，如我国的《个人所得税法》《税收征收管理法》《企业所得税法》等。

【知识点拨】从形式特征来看，税收具有**强制性、无偿性、固定性**的特点，注意与税法的特点相区分。

2. 税法的特点

(1)从**立法过程**看，税法属于**制定法**。

(2)从**法律性质**看，税法属于**义务性法规**。

(3)从**内容看**，税法具有**综合性**。

考点二 税法原则★★★



扫我解疑难

📖 经典例题

【例题 1·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

【答案】C

【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 2·单选题】(2015 年)税收实质课税原则的意义是()。

- A. 防止税务机关滥用权力，增加纳税人的负担
- B. 有利于体现特别法优于普通法
- C. 有利于税务机关执行新税法
- D. 防止纳税人避税，增强税法适用的公正性

【答案】D

【解析】税务机关根据实质课税原则，有权重新核定纳税人的计税价格，并据以计算应纳税额。因此说实质课税原则的意义在于防止纳税人避税与偷税，以增强税法适用的公正性。

【例题3·单选题】(2014年)某纳税人2013年8月之前是营业税纳税人，之后为增值税纳税人，企业自查发现2013年6月有一笔收入需补税，按税法规定应向主管税务机关补缴营业税，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”指的是实体法不具备溯及力，程序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。

【例题4·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，也称公众信任原则。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。

考点精析

1. 税法基本原则

(1) **税收法律主义**。税收法律主义是指税法主体的权利义务必须由法律加以规定，税法的各类构成要素必须且只能由法律予以明确规定，征纳主体的权力(利)义务只以法律规定为依据，没有法律依据，任何主体不得征税或减免税收。税收法律主义可以概括成课税要素法定、课税要素明确和依法稽征三个具体原则。

(2) **税收公平主义**。税收公平主义是指税收负担必须根据纳税人的负担能力分配，负担能力相等，税负相同；负担能力不等，税负不同。

(3) **税收合作信赖主义**。税收合作信赖主义也称公众信任原则。税收征纳双方的关系就其主流来看是相互信赖、相互合作的，而不是对抗性的。

(4) **实质课税原则**。实质课税原则是指应根据纳税人的真实负担能力决定纳税人的税负，不能仅考核其表面上是否符合课税要件。

税务机关根据实质课税原则，有权重新估计计税价格，并据以计算应纳税额。实质课税的意义在于防止纳税人的避税与偷税，增强税法适用的公正性。

2. 税法适用原则(见表1-1)

表1-1 税法适用原则

原则	内容
法律优位原则	(1)含义：法律的效力高于行政立法的效力。 (2)作用：主要体现在处理不同等级税法的关系上。 (3)效力低的税法与效力高的税法发生冲突时，效力低的税法即是无效的

续表

原则	内容
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。 (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给法律适用带来的混乱,为法律的更新与完善提供法律适用上的保障
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规定和特别规定时,特别规定的效力高于一般规定的效力。 (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的级别较高的税法
实体从旧、程序从新原则	(1)实体税法不具备溯及力。 (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

【知识点拨】 税法的基本原则和适用原则,有时比较容易弄混,不能死记硬背,需要多做练习,通过做题来辅助理解。

考点三 税法的效力与解释★★★



扫我解疑难

经典例题

【例题1·单选题】 (2012年)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】 税收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解释或正式规定。

【例题2·多选题】 根据税法规定,我国税法

生效方式包括的情况有()。

- A. 税法通过一段时间后开始生效
- B. 税法自通过发布之日起生效
- C. 税法公布后授权地方政府自行确定实施日期
- D. 税务机关自行确定生效时间
- E. 省级税务机关和省政府协商确定日期

【答案】 ABC

【解析】 我国税法生效方式包括的情况有:税法通过一段时间后开始生效,税法自通过发布之日起生效,税法公布后授权地方政府自行确定实施日期。

考点精析

1. 税法的效力

税法的效力范围表现为空间效力、时间效力和对人的效力。

(1)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。

(2)税法的时间效力,具体内容见表1-2。

表 1-2 税法的生效和失效

分类	具体内容
税法的生效	(1) 通过一段时间后开始生效。 (2) 税法自通过发布之日起生效(大多采用这种生效方式)。 (3) 税法公布后授权地方政府自行确定实施日期
税法的失效	(1) 以新税法代替旧税法(最常见的税法失效宣布方式)。 (2) 直接宣布废止某项税法。 (3) 税法本身规定废止的日期(实践中很少采用)

(3) 税法对人的效力。我国税法采用**属地兼属人**的原则。有专属性、权威性、针对性。

2. 税法的解释

税法的解释指其法定解释，即有法定解释权的国家机关，在法律赋予的权限内，对有关税法或其条文进行的解释。法定解释具

税法解释的划分如下：

(1) 按解释权限划分，法定解释可以分为**立法解释、司法解释和行政解释**，具体见表 1-3。

表 1-3 立法解释、司法解释和行政解释的划分

种类	解释主体	法律效力	其他
立法解释	三部门：全国人大及其常委会、最高行政机关、地方立法机关	全国人民代表大会常务委员会(简称“全国人大常委会”)的法律解释与法律有同等效力——可作判案依据	属于事后解释
司法解释	两高：最高人民法院、最高人民检察院、两高联合	有法的效力——可作判案依据	司法解释在我国仅限于税收犯罪范围
行政解释	国家税务行政主管机关(包括财政部、国家税务总局、海关总署)	不具备与被解释的税法同等的法律效力——原则上不作为判案依据	执行中有普遍约束力

(2) 按解释尺度划分。

① 字面解释。例如，我国《个人所得税法》规定的“居民”即附加了“一个纳税年度内居住满 183 天”的条件，需要税法解释加以明示，但是对于税法没有特别规定的，不能通过税法解释来改变其原有含义。

② 限制解释。例如，《国家税务总局关于印发〈征收个人所得税若干问题的规定〉的通知》中将“习惯性居住”解释为“实际居住或在某一个特定时期内的居住地”。

③ 扩充解释。例如，《个人所得税法实施条例》关于“次”的规定。

考点四 税法与其他部门法的关系★★



扫我解疑难

经典例题

【例题 1·多选题】(2019) 关于税法与民法的关系，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

【答案】BCD

【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。

【例题 2·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。

考点精析

税法与其他部门法的关系，见表 1-4。

表 1-4 税法与其他部门法的关系

法律	联系	区别
税法与宪法	税法依据宪法制定	税法属于部门法，位阶低于宪法
税法与民法	税法借用了民法的概念；税法借用了民法的规则；税法借用了民法的原则	调整的对象不同；法律关系的建立及其调整适用的原则不同；调整的程序和手段不同
税法与行政法	调整对象相同；居于领导地位的都是国家；都体现国家单方面意志；解决争议的程序相似	税法具有经济分配性质，这是一般行政法所不具备的；税法与社会再生产密切相联，这是一般行政法所无法相比的；税法是义务性法规，行政法大多为授权性法规
税法与刑法	调整对象上有衔接和交叉；对税收犯罪的刑罚有一定联系；司法调查程序是一致的；都具备明显的强制性	调整对象不同；税法属于义务性法规，刑罚属于禁止性法规；法律责任的承担形式不同

阶段性测试

1. 【单选题】下列关于税法概述的表述中，不正确的是()。

- A. 从内容看，税法具有综合性
- B. 从形式特征来看，税收具有强制性、无偿性、固定性的特点
- C. 税法的特点是税收上升为法律后的形式特征，应与税收属于经济范畴的形式特征相区别
- D. 从法律性质看，税法属于权利性法规

2. 【单选题】税务部门对企业进行纳税信用等级评定，对评级为 A 的企业三年内不实施检查，体现了税法基本原则中的()。

- A. 税收法律主义原则
- B. 税收公平主义原则
- C. 税收合作信赖主义原则
- D. 实质课税原则

3. 【单选题】纳税人李某和税务所在缴纳税款上发生了争议，必须在缴纳有争议的税款后，税务复议机关才能受理李某的复议申请，这体现了税法适用原则中的()。

- A. 新法优于旧法原则
- B. 特别法优于普通法原则
- C. 程序优于实体原则
- D. 实体从旧原则

4. 【单选题】下列选项中，属于最常见的税法失效宣布方式的是()。

- A. 以新税法代替旧税法
B. 直接宣布废止某项税法
C. 税法本身规定废止的日期
D. 税法公布后授权地方政府自行确定废止日期
5. 【多选题】下列有关税法解释的表述中，正确的有()。
- A. 税法解释不具有针对性
B. 税法解释不具有专属性
C. 检察解释不可作为办案的依据
D. 税法立法解释通常为事后解释
E. 法律解释的具体原则，包括文义解释原则，立法目的原则，合法、合理性原则，经济实质原则和诚实信用原则
6. 【多选题】下列关于税法与其他部门法关系的说法，正确的有()。
- A. 我国税法是依据宪法制定的
B. 税法调整手段具有综合性，民法调整手段较单一
C. 税法具备经济分配的性质，而一般行政法不具备这样的性质
D. 税法属于授权性法规，刑法属于禁止性法规
E. 税法与国际法是相互影响、相互补充、相互配合的
- 议机关或司法机关对纳税人的申诉不予受理。实行这一原则是为了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。
4. A 【解析】以新税法代替旧税法，是最常见的税法失效宣布方式。
5. DE 【解析】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。因此，法定解释具有专属性。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。司法解释的主体只能是最高人民法院和最高人民检察院，它们的解释具有法的效力，可以作为办案和适用法律和法规的依据。其他各级法院和检察院均无解释法律的权力。我们通常所说的税收立法解释是指事后解释。
6. ABCE 【解析】税法属于义务性法规，刑法属于禁止性法规。



扫我解疑难

考点五 税收法律关系★★★

阶段性测试答案精析

1. D 【解析】选项D，从法律性质来看，税法属于义务性法规。
2. C 【解析】税收合作信赖主义也称公众信任原则，认为税收征纳双方的关系就其主流来看是相互信赖、相互合作的，而不是对抗性的。
3. C 【解析】审理税务案件时，税收程序法先于税收实体法适用。它是关于税收争讼法的原则，按照这一原则，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，是必须事先履行税务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发生。否则，税务行政复

经典例题

- 【例题1·多选题】(2018年)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. 纳税人履行了纳税义务
C. 纳税人经营或财产情况发生变化
D. 纳税义务超过追缴期限
E. 税法修订或调整
- 【答案】ACE
- 【解析】选项BD属于导致税收法律关系消灭的原因。
- 【例题2·单选题】(2016年)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. 主体的一方只能是国家
C. 权利义务关系具有不对等性
D. 税收法律关系的变更以主体双方意思表示一致为要件

【答案】D

【解析】税收法律关系的成立、变更、消灭不以主体双方意思表示一致为要件。

【例题3·单选题】(2014年)下列事项中,能引起税收法律关系变更的是()。

- A. 纳税人履行纳税义务
B. 纳税义务因超过期限而消灭
C. 税法的修订或调整
D. 税法的废止

【答案】C

【解析】选项A、B、D能引起税收法律关系的消灭。

考点精析

1. 税收法律关系的特点

- (1) 主体的一方**只能是国家**。
(2) 体现**国家单方面的意志**。
(3) 权利义务关系具有**不对等性**。
(4) 具有财产所有权或支配权**单向转移**的性质。

2. 税收法律关系的主体

税收法律关系的主体为**双主体**,一方为税务机关,另一方为纳税人。

(1) 征税主体:以税务机关为主,还有海关。

(2) 纳税主体:自然人、法人、非法人单位。

3. 税收法律关系的产生、变更和消灭(见表1-5)

表 1-5 税收法律关系的产生、变更和消灭

要点	内容
产生	以引起纳税义务成立的法律事实为基础和标志(出现应税行为)
变更原因	(1) 由于纳税人自身的组织状况发生变化; (2) 由于纳税人的经营或财产情况发生变化; (3) 由于税务机关组织结构或管理方式发生变化; (4) 由于税法的修订或调整; (5) 因不可抗力造成的破坏
消灭原因	(1) 纳税人履行纳税义务; (2) 纳税义务因超过期限而消灭; (3) 纳税义务的免除; (4) 某些税法的废止; (5) 纳税主体的消失

考点六 税收实体法要素★★★



扫我解疑难

经典例题

【例题1·单选题】(2018年)下列减免税中,属于税率式减免的是()。

- A. 起征点
B. 免征额
C. 抵免税额
D. 零税率

【答案】D

【解析】税率式减免包括重新确定税率、选用其他税率、零税率等形式。

【例题2·多选题】(2018年)下列关于税率的说法中,正确的有()。

- A. 环境保护税采用定额税率
B. 城镇土地使用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. 消费税采用地区差别比例税率
E. 车辆购置税采用幅度比例税率

【答案】ABC

【解析】选项D，消费税的税率，有两种形式：一种是比例税率，另一种是定额税率；选项E，车辆购置税实行统一比例税率。

【例题3·单选题】(2017年)下列税种实行多次课征制的是()。

- A. 企业所得税 B. 个人所得税
C. 车辆购置税 D. 增值税

【答案】D

【解析】多次课征制是指同一税种在商品流转全过程中选择两个或两个以上环节课征的制度。增值税是逐环节征税的，实行多次课征制。

【例题4·单选题】(2017年)关于纳税人和负税人，下列说法正确的是()。

- A. 所得税的纳税人和负税人通常是不一致的
B. 造成纳税人与负税人不一致的主要原因是税负转嫁
C. 流转税的纳税人和负税人是一致的
D. 扣缴义务人是纳税人，不是负税人

【答案】B

【解析】选项A，所得税的纳税人和负税人通常是一致的；选项C，流转税的纳税人与负税人是不一致的，因为流转税具有转嫁性；选项D，扣缴义务人不是纳税人。

【例题5·多选题】(2016年)下列关于税率的说法中，正确的有()。

- A. 比例税率分为产品比例税率、行业比例税率、地区差别比例税率、有幅度比例税率
B. 零税率是以零表示的税率，是免税的一种方式
C. 负税率是政府利用税收形式对所得额低于特定标准的家庭或个人给予补贴的比例
D. 税率是个总的概念，具体可分为定额税率和比例税率两种形式
E. 名义税率和实际税率是分析纳税人负担时常用的概念

【答案】ABCDE

【解析】税率是个总的概念，在实际应用中可分为两种形式：一种是按绝对量形式规定的

固定征收额度，即定额税率；一种是按相对量形式规定的征收比例，这种形式又可以分为比例税率和累进税率。

【例题6·多选题】(2014年)下列减免税形式属于税基式减免的有()。

- A. 起征点 B. 降低税率
C. 免征额 D. 减半征收
E. 抵免税额

【答案】AC

【解析】选项B，属于税率式减免；选项D、E，属于税额式减免。

考点精析

1. 纳税义务人

(1) 纳税义务人是指税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人。

(2) 相关概念。

① 负税人，是实际负担税款的单位和个人。

纳税人与负税人有时一致，有时不一致。

② 代扣代缴义务人，是指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、单位和个人。

③ 代收代缴义务人，是指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。

2. 课税对象——区分税种的主要标志

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。

与课税对象相关的概念解析：

(1) 计税依据。计税依据是指税法中规定的据以计算各种应征税款的依据或标准。

计税依据为价值形态时，课税对象和计税依据一般是一致的，如所得税。

计税依据为实物形态时，课税对象和计税依据一般是不一致的，如车船税。

课税对象与计税依据的关系如下：

课税对象是指征税的目的物，计税依据则是在目的物已经确定的前提下，对目的物据以计算税款的依据或标准；

课税对象是从质的方面对征税所作的规定，而计税依据则是从量的方面对征税所作的规定，是课税对象量的表现。

(2) 税源。税源是指税款的最终来源，是税收负担的最终归宿。税源的大小体现纳税

人的负担能力。

(3) 税目。税目是课税对象的具体化，反映具体的征税范围，代表征税的广度。税目的划分具体内容见表 1-6。

表 1-6 税目的划分

类型	优点	缺点
列举税目	界限明确，便于征管人员掌握	税目过多，不便于查找，不便于征管
概括税目	税目较少，查找方便	税目过粗，不便于贯彻合理负担政策

3. 税率

税率是应纳税额与课税对象之间的比例，是**计算税额的尺度，代表课税的深度**，关系着国家的收入多少和纳税人的负担程度。

税率的形式有：比例税率、累进税率、定额税率、其他形式的税率。

(1) 比例税率是指同一征税对象或同一税目，规定一个比例的税率。

形式有：产品比例税率、行业比例税率、地区差别比例税率、有幅度的比例税率。

特点为：①税率不随课税对象数额的变动而变动；②课税对象数额越大，纳税人相对直接负担越轻；③计算简便；④税额与课税对象成正比。

(2) 累进税率是指同一课税对象，随着数量的增大，征收比例也增高的税率。

累进税率包括：

①全额累进税率。

②超额累进税率。

全额累进税率与超额累进税率计算的应纳税额的差额为速算扣除数。其作用是简化计算。

③超率累进税率——适用于土地增值税。

④超倍累进税率。

计税基数是绝对数时，**超倍累进税率实际上是超额累进税率**，因为可以把递增倍数换算成递增额；计税基数是相对数时，超倍累进税率实际上是超率累进税率，因为可以把递增倍数换算成递增率。

(3) 定额税率是指根据单位课税对象，直接规定固定的征税数额。

目前适用于城镇土地使用税、耕地占用税、车船税、消费税中部分应税消费品。

(4) 其他形式的税率。

①名义税率与实际税率。

名义税率是指税法规定的税率。

实际税率是指实际负担率，即纳税人在一定时期内实际缴纳税额占其课税对象实际数额的比例。

通常，名义税率>实际税率。

原因：计税依据与征税对象可能不一致；税率差异；减免税；偷逃税；错征税款等。

②边际税率与平均税率。

边际税率是指再增加一些收入时，增加的这部分收入所纳税额同增加收入之间的比例。

平均税率是相对于边际税率而言的，它是指全部税额与全部收入之比。

二者关系为：在比例税率条件下，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。

③零税率与负税率。

零税率是以零表示的税率，是免税的一种方式，表明课税对象的持有人负有纳税义务，但无须缴纳税款。

负税率是指政府利用税收形式对所得额低于某一特定标准的家庭或个人予以补贴的比例。

4. 减税、免税(见表 1-7)

表 1-7 减免税的基本形式

基本形式	特点	具体表现
税基式减免	通过直接缩小计税依据的方式实现的减税、免税,使用范围最广	起征点、免征额、项目扣除以及跨期结转等
税率式减免	通过直接降低税率的方式实行的减税、免税,流转税中运用最多	重新确定税率、选用其他税率、零税率等
税额式减免	通过直接减少应纳税额的方式实行的减税、免税,适用范围最窄,往往仅在特殊情况下使用	全部免征、减半征收、核定减免率、抵免税额以及另定减征税额等

5. 纳税环节

生产环节(资源税)、流通环节(商品税)、分配环节(所得税)。

6. 纳税期限

决定纳税期限的因素有:①税种的性质;②应纳税额的大小。

我国现行税制的纳税期限有三种形式:

- ①按期纳税,如增值税、消费税;
- ②按次纳税,如车辆购置税、耕地占用税;
- ③按年计征,分期预缴或缴纳,如企业所得税。

无论采取哪种形式,如纳税期限的最后一天是法定节假日,或期限内连续 3 日以上法定节假日,都可以顺延。

考点七 税收程序法★★★



扫我解疑难

经典例题

【例题·多选题】(2014 年)税收程序法的主要制度包括()。

- A. 表明身份制度 B. 回避制度
C. 职能分离制度 D. 听证制度
E. 欠税管理制度

【答案】ABCD

【解析】税收程序法的主要制度包括表明身份制度、回避制度、职能分离制度、听证制度、时限制度,不包括欠税管理制度。

考点精析

税收程序法的主要内容见表 1-8。

表 1-8 税收程序法的主要内容

程序法	内容
作用	保障实体法实施,弥补实体法的不足;规范和控制行政权行使;保障纳税人合法权益;提高执法效率
税收程序法的主要制度	表明身份、回避、职能分离、听证、时限制度

阶段性测试

1. 【单选题】下列关于税收减税、免税的表述,正确的是()。

- A. 跨期结转为税额式减免
B. 通过直接缩小计税依据的方式实现的减

免税,为税基式减免

C. 核定减免率为税率式减免

D. 在三种形式的减税、免税中,税额式减免使用范围最为广泛

2. 【多选题】下列关于课税对象和计税依据关系的叙述,正确的有()。

- A. 课税对象是指征税的目的物，计税依据则是在目的物已经确定的前提下，对目的物据以计算税款的依据或标准
- B. 计税依据是课税对象量的表现
- C. 计税依据是从质的方面对征税作出的规定，课税对象是从量的方面对征税作出的规定
- D. 我国车船税的课税对象和计税依据是不一致的
- E. 所得税的课税对象和计税依据是一致的
3. 【多选题】在我国现行税法中，采用地区差别定额税率的税种有()。
- A. 资源税
- B. 城镇土地使用税
- C. 耕地占用税
- D. 土地增值税
- E. 城市维护建设税

阶段性测试答案精析

1. B 【解析】选项 A，跨期结转为税基式减免；选项 C，核定减免率为税额式减免；选项 D，减免税的三种基本形式中，税基式减免使用的范围最为广泛。
2. ABDE 【解析】计税依据是从量的方面对征税作出的规定，课税对象是从质的方面对征税作出的规定。
3. BC 【解析】资源税采用比例税率和定额税率；土地增值税采用超率累进税率；城市维护建设税采用比例税率。

考点八 税收立法★★★



扫我解疑难

经典例题

- 【例题 1·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，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。

【例题 2·单选题】(2017 年)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。

【例题 3·单选题】(2016 年)2016 年 3 月财政部、国税总局颁发的《营业税改征增值税试点实施办法》的法律层次是()。

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

【答案】C

【解析】税务规章的表现形式有办法、规则、规定。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。

【例题 4·多选题】(2015 年)下列税收文件属于税收法规的有()。

- A. 《中华人民共和国增值税暂行条例》

- B. 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》
 C. 《关于惩治偷税、抗税犯罪的补充规定》
 D. 《中华人民共和国企业所得税法》
 E. 《税务部门规章制定实施办法》

【答案】 AB

【解析】 选项 C 和 D 属于税收法律；选项 E 属于税务规章。

考点精析

1. 税收立法的概念及要点

理解税收立法的概念，需关注几个要点：

(1) 从税收立法的主体来看，国家机关包

括全国人大及其常委会、国务院及其有关职能部门、拥有地方立法权的地方政权机关等。

(2) 税收立法权的划分，是税收立法的核心问题。

(3) 税收立法必须经过法定程序。税收立法严格遵守各种形式法律规范制定的程序性规定，这是法的现代化的基本标志之一。

(4) 制定税法是税收立法的重要部分，但不是其全部，修改、废止税法也是其必要的组成部分。

2. 税收法律、税收法规与税务规章(见表 1-9)

表 1-9 税收法律、税收法规与税务规章

主体	立法机关	创制程序	举例
税收法律	全国人大及其常委会	提出、审议、通过、公布	全国人民代表大会(简称“全国人大”)通过的法律:《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国个人所得税法》 全国人大常委会通过的法律:《中华人民共和国车船税法》《中华人民共和国税收征收管理法》等
税收法规	最高行政机关(国务院)、地方立法机关(省级地方人大及其常委会)	立项、起草、审查、决定和公布	《中华人民共和国个人所得税法实施条例》《中华人民共和国增值税暂行条例》
税务规章	国家税务总局、财政部、海关	立项、起草、审查、决定公布、解释,修改和废止	《税务部门规章制定实施办法》

3. 税务规章的相关规定

(1) 税务规章的施行时间。

按照现行法律、行政法规的有关规定，税务规章一般应当自公布之日起 30 日后施行。在特殊情况下，税务规章也可自公布之日起实施。

(2) 税务规章的解释。

税务规章由国家税务总局负责解释，税务规章解释与税务规章具有同等效力。

(3) 税务规章的评估。

国家税务总局可以根据需要，开展税务规章立法后评估。同时，按照“谁起草，谁负责”原则，明确立法后评估工作的责任单位。

(4) 税务规章的清理。

根据全面深化改革、经济社会发展需要

以及上位法规定，及时组织开展税务规章清理工作。对不适应全面深化改革和经济社会发展要求、不符合上位法规定的税务规章，应当及时修改或者废止。

4. 税务规范性文件

(1) 概念及特征。税务规范性文件，是指县级以上(含本级)税务机关依照法定职权和规定程序制定并公布的，规定纳税人、扣缴义务人及其他税务行政相对人权利、义务，在本辖区内具有普遍约束力并反复适用的文件。

税务规范性文件的特征为：①属于非立法行为的行为规范；②适用主体的非特定性；③不具有可诉性；④具有向后发生效力的特征。

(2) 权限范围。税务规范性文件不得涉及的禁区具体是指：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。

县税务机关必须取得法律、法规、规章或总局、省税务机关税务规范性文件的明确授权，方可制定税务规范性文件；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。

(3) 制定规则。税务规范性文件的解释由制定机关负责解释。制定机关不得将税务规范性文件的解释权授予本级机关的内设机构或者下级税务机关。

税务规范性文件应当自发布之日起 30 日后施行。税务规范性文件发布后不立即施行将有碍执行的，可以自发布之日起施行。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，不受前述时限规定的限制。

(4) 制定程序。税务规范性文件由制定机关业务主管部门负责起草。内容涉及两个或者两个以上部门的，由制定机关负责人指定牵头起草部门。

未经政策法规部门审查的税务规范性文件，办公厅(室)不予核稿，制定机关负责人不予签发。

税务规范性文件应当以公告形式发布；未以公告形式发布的，不得作为税务机关执法依据。

(5) 备案审查。税务规范性文件应当备案审查，实行有件必备、有备必审、有错必纠。

省以下税务机关的税务规范性文件应当自发布之日起 30 日内向上一级税务机关报送备案。

省税务机关应当于每年 3 月 1 日前向国家税务总局报送上一年度本辖区内税务机关发布的税务规范性文件目录。

(6) 文件清理。制定机关应当及时对税务规范性文件进行清理，形成文件清理长效机制。清理采取日常清理和集中清理相结合的方法。

考点九 税收执法和 税收司法★★



扫我解疑难

经典例题

【例题 1·单选题】(2017 年)关于税收执法监督，下列表述正确的是()。

- A. 税收执法监督的主体是司法机关、审计机关
- B. 税收执法监督的对象是税务机关及其工作人员
- C. 税收执法监督的形式均为事中监督
- D. 税收机关的人事任免属于税收执法监督的监督范围

【答案】B

【解析】选项 A，税收执法监督的主体是税务机关；选项 C，税收执法监督包括事前监督、事中监督和事后监督；选项 D，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。非行政执法行为，如税务机关及其工作人员的非职务行为，或者税务机关的人事任免等内容均不是税收执法监督的监督范围。

【例题 2·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。

【例题3·多选题】(2016年)税收执法合法性原则具体要求体现()。

- A. 执法程序合法
- B. 执法内容合法
- C. 执法对象合法
- D. 执法主体合法
- E. 执法根据合法

【答案】ABDE

【解析】税收执法合法性原则的具体要求有以下几个方面：(1)执法主体法定；(2)执法内容合法；(3)执法程序合法；(4)执法根据合法。

【例题4·多选题】(2016年)纳税人对税务机关的下列行为不服时，可以申请行政诉讼的有()。

- A. 税务机关的强制执行措施
- B. 税务机关取消其一般纳税人资格
- C. 税务机关发布税收规章制度
- D. 税务机关责令其提供纳税担保
- E. 税务机关对其作出税收保全措施

【答案】ABDE

【解析】选项C，税务机关发布的税收规章制度，既不属于税务行政复议的受案范围，也不属于税务行政诉讼的受案范围。

📖 考点精析

1. 税收执法

(1)税收执法的特征：

- ①具有单方意志性和法律强制力；
- ②是具体行政行为；
- ③具有裁量性；
- ④具有主动性；
- ⑤具有效力先定性；
- ⑥是有责行政行为。

(2)税收执法基本原则包括税收执法合法性原则和税收执法合理性原则。

①合法性具体要求：执法主体法定；执

法内容合法；执法程序合法；执法根据合法。

②合理性具体要求：公平原则、公正原则、比例原则。

(3)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。

税收执法监督包括事前监督、事中监督和事后监督。

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。

2. 税收司法

(1)税收司法的概念。掌握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。关键点在于公安机关和人民检察院能否行使国家司法权力。

(2)税收司法的基本原则。税收司法的基本原则包括：**独立性原则；中立性原则。**

(3)税收行政司法。目前税收领域中的司法审查具有以下特点：一是以具体税收行政行为为审查对象，相应排除了将抽象税收行政行为纳入税收行政诉讼的受案范围；二是对具体行政行为的审查，仅局限于合法性审查。

(4)税收民事司法。

①税收优先权。

②税收代位权、撤销权。

📖 阶段性测试

1. 【单选题】关于税收执法监督，下列表述正确的是()。

- A. 税收执法监督的主体是司法机关、审计机关等
- B. 税收执法监督的对象是税务机关及其工作人员
- C. 税务机关的人事任免属于税收执法监督

的监督范围

D. 税收执法监督的形式均为事中监督

2. 【多选题】下列选项中,属于我国税收法律的有()。

A. 《中华人民共和国消费税暂行条例》

B. 《中华人民共和国增值税暂行条例》

C. 《中华人民共和国企业所得税法》

D. 《中华人民共和国个人所得税法》

E. 《中华人民共和国税收征收管理法》

3. 【多选题】下列选项中,属于税务规范性文件特征的有()。

A. 属于非立法行为的行为规范

B. 单方意志性和法律强制力

C. 适用主体的非特定性

D. 不具有可诉性

E. 向后发生效力

4. 【多选题】下列属于税收司法基本原则的有()。

A. 独立性原则

B. 合法性原则

C. 中立性原则

D. 合理性原则

E. 适当性原则

阶段性测试答案精析

1. B 【解析】选项 A, 税收执法监督的主体是税务机关。选项 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。非行政执法行为, 如税务机关及其工作人员的非职务行为, 或者税务机关的人事任免等内容均不是税收执法监督的监督范围。选项 D, 税收执法监督包括事前监督、事中监督和事后监督。

2. CDE 【解析】选项 A、B 均属于税收法规。

3. ACDE 【解析】税务规范性文件的特征包括: 属于非立法行为的行为规范; 适用主体的非特定性; 不具有可诉性; 向后发生效力。

4. AC 【解析】税收司法基本原则包括: 税

收司法独立性原则和税收司法中立性原则。

考点十 税法的建立和发展★



扫我解疑难

经典例题

【例题 1·多选题】(2011 年)唐朝中期实行的“两税法”, 具体内容包括()。

A. 采用“量出制入”原则

B. 实物税与货币税并重, 并以实物税为主

C. 税款分春秋两次缴纳

D. “户税”按十等分摊

E. 鳏寡孤独及赤贫者免征

【答案】ABE

【解析】选项 C, 税款分夏秋两次缴纳; 选项 D, 户税, 按九等分摊。

【例题 2·多选题】与中国封建制度相适应的税法在不同朝代也发生着不同变革, 体现出时代特征。有关中国封建社会税法变革, 下列表述正确的有()。

A. 秦汉时期实行了“商鞅变法”

B. 东汉实行了“租庸调制”

C. 唐朝中期实行了“两税法”

D. 明朝实行了“一条鞭法”

E. 清朝实行了“摊丁入亩”

【答案】CDE

【解析】春秋战国时期实行了“商鞅变法”; 唐朝实行了“租庸调制”。

考点精析

1. 中国古代的税法

(1) 夏朝: 中国历史上的税法从这个时候开始, 税收制度为贡、助、彻。

(2) 春秋战国: 鲁国实行“初税亩”、秦国实行商鞅变法。

(3) 秦汉: 田赋、户赋、口赋。

(4) 唐宋: 唐朝中期税法最大的改革是实行“两税法”, 是我国赋税史上的重大变革。

宋朝著名的改革是王安石变法，其中涉及税收的改革是方田均税法，又称方田。

(5)明朝：明朝赋税制度的改革主要是“一条鞭法”，由历代对人征税转为对物征税，由缴纳实物到缴纳货币，有利于促进社会分

工和商品经济的发展。

(6)清朝：主要改革是实行摊丁入亩制度。

2. 中华人民共和国成立后税法的建立和发展

本章综合练习 限时80分钟

一、单项选择题

1. 税收是经济学概念，税法则是法学概念。税法调整的对象是()。
 - A. 税收分配关系
 - B. 经济分配关系
 - C. 税收分配中形成的权利义务关系
 - D. 剩余产品的分配关系
2. 禁止对特定纳税人给予歧视性对待，也禁止在没有正当理由的情况下对特定纳税人给予特别优惠，这一说法体现了()。
 - A. 税收合作信赖主义
 - B. 实质课税原则
 - C. 税收公平主义
 - D. 税收法律主义
3. 下列关于税法适用原则的说法，正确的是()。
 - A. 新法优于旧法原则的适用，以新法公布为标志
 - B. 提请税务行政复议必须缴清税款或提供纳税担保，体现了程序优于实体原则
 - C. 法律优位原则主要体现新法与旧法的效力关系
 - D. 程序性税法一律不得具备溯及力，体现了程序从新原则
4. 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
5. 下列有关税法解释的表述中，不正确的是()。
 - A. 由最高行政机关制定的税收行政法规，由国务院负责解释
 - B. 税法立法解释通常为事后解释
 - C. 按解释权限划分，税法的法定解释可以分为立法解释、司法解释和行政解释
 - D. 税法的规范性行政解释可以作为法庭判案的直接依据
6. 税收法律主义也称税收法定性原则。下列有关税收法律主义原则的表述中，错误的是()。
 - A. 税收法律主义的功能侧重于保持税法的稳定性
 - B. 课税要素明确原则更多的是从立法技术角度保证税收分配关系的确定性
 - C. 课税要素必须由法律直接规定
 - D. 依法稽征原则的含义包括税务机关有选择税种开征和停征的权力
7. 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
8. 以下有关税法与其他部门法关系的表述，错误的是()。
 - A. 任何税法，不管是税收基本法还是税收实体法或税收程序法，违反宪法的规定都是无效的
 - B. 税法和刑法是完全不同的，没有任何联系
 - C. 民法以民事手段作为调整手段，税法的

- 调整手段则具有综合性，不仅包括民事性质的责任追究，更多的是行政处罚和刑罚手段
- D. 税法属于义务性法规，行政法大多为授权性法规
9. 被公认为现代行政程序法基本制度的核心，对于行政程序的公开、公正和公平起到重要保障作用的是()。
- A. 表明身份制度
B. 听证制度
C. 职能分离制度
D. 回避制度
10. 下列关于税法效力的表述中，不正确的是()。
- A. 以新税法代替旧税法，是最常见的税法失效宣布方式
B. 效力低的税法与效力高的税法发生冲突，效力低的税法是无效的
C. 我国税法对人的效力采用属人与属地相结合的原则
D. 税法的空间效力最终归结为对时间的效力
11. 下列各课税要素，与纳税期限的选择密切相关的是()。
- A. 纳税人 B. 计税依据
C. 纳税环节 D. 课税对象
12. 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. 税目体现着各种税的征税范围
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
13. 下列税种，实行超率累进税率的是()。
- A. 房产税
B. 车船税
C. 土地增值税
D. 个人所得税
14. 减免税作为税收优惠政策的核心内容，体现了税法的统一性与灵活性的有机结合。下列关于税收减免税的表述，正确的是()。
- A. 增值税即征即退是税基式减免的一种形式
B. 减免税是由各地省级政府确定的
C. 免征额是税额式减免的一种形式
D. 零税率是税率式减免的一种形式
15. 下列关于税务规范性文件的表述，正确的是()。
- A. 县以下(不含本级)税务机关不得以自己的名义制定税务规范性文件
B. 税务规范性文件可设定行政许可、行政审批
C. 税务规范性文件的清理仅采取日常清理的方法
D. 批复性质的文件属于税务规范性文件
16. 下列关于累进税率的表述正确的是()。
- A. 超额累进税率计算复杂，累进程度缓和，税收负担透明度高
B. 全额累进税率税收负担不合理，特别是在各级征税对象数额的分界处负担相差悬殊
C. 计税基数是绝对数时，超倍累进税率实际上是超率累进税率
D. 计税基数是相对数时，超倍累进税率实际上是超额累进税率
17. 区别一种税与另一种税的最主要标志是()。
- A. 纳税义务人
B. 课税对象
C. 计税依据
D. 税目
18. 课税对象又称征税对象，是税法中规定的征税的目的物；计税依据，又称税基。下列税种中，征税对象与计税依据一致的是()。
- A. 资源税
B. 车辆购置税

- C. 消费税
D. 个人所得税
19. 关于税务规章，下列说法中正确的是()。
- A. 税务规章解释与税务规章具有同等效力
B. 税务规章一律应当自公布之日起30日后施行
C. 税务规章由国务院负责解释
D. 国务院可以根据需要，开展税务规章立法后评估
20. 下列有关税收立法程序的说法，正确的是()。
- A. 通过的税收法律由全国人大常委会委员长签署委员长令予以公布
B. 税收法规的通过是采取表决方式进行的
C. 税务部门规章须经省级税务局局长办公会审议通过后予以公布
D. 税务规范性文件签发后，必须以公告形式公布
21. 下列关于税收立法的说法，正确的是()。
- A. 广义与狭义的税收立法的区别在于税务规章是否属于立法范畴
B. 制定税法是税收立法的组成部分，税收立法还包括修改、废止税法
C. 税收立法程序是税收立法的核心
D. 划分税收立法权的直接法律依据是《税收征收管理法》
22. 下列关于税收优先权的表述，错误的是()。
- A. 按照民法对优先权的定义，税收优先权是指国家征税的权力与其他债权同时存在时，税款的征收原则上应优先于其他债权
B. 根据《税收征收管理法》的规定，税务机关征收税款，税收优先于所有的无担保债权
C. 纳税人欠缴税款，同时又被行政机关处以罚款、没收违法所得的，税收优先于罚款、没收违法所得
D. 纳税人欠缴的税款发生在纳税人以其财产设定抵押、质押或者纳税人的财产被留置之前的，税收应当先于抵押权、质权、留置权执行
23. 税收执法合法性作为税收执法基本原则之一，不属于合法性表现的是()。
- A. 执法主体法定
B. 执法内容合法
C. 执法程序合法
D. 执法手段合法
24. 下列关于税收执法监督的说法，正确的是()。
- A. 税收执法监督的主体是司法机关、审计机关等
B. 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
C. 税收执法监督的对象是税务行政相对人(纳税人、扣缴义务人)
D. 税收执法监督的形式均为事后监督
25. 下列选项中，不属于税收法律关系消灭原因的是()。
- A. 纳税人履行纳税义务
B. 纳税义务因超过期限而消灭
C. 纳税义务的免除
D. 税务机关组织结构或者管理方式发生变化
26. 在我国赋税史上，首次由对人征税转为对物征税、由缴纳实物到缴纳货币的重大赋税改革是()。
- A. 两税法
B. 摊丁入亩
C. 初税亩
D. 一条鞭法

二、多项选择题

1. 下列关于税法概述的表述中，正确的有()。
- A. 从形式特征来看，税收具有强制性、无偿性、固定性的特点

- B. 法是税收的存在形式，税收之所以必须采用法的形式，是由税收和法的本质与特性决定的
- C. 税法的特点是税收上升为法律后的形式特征，应与税收属于经济范畴的形式特征相区别
- D. 从法律性质看，税法属于权利性法规
- E. 从立法过程来看，税法属于制定法
2. 税法解释是将一般的税收法律规定准确适用于具体的税收法律实际，而对税收法律规范作必要的解释。下列有关税法解释的表述正确的有()。
- A. 税法解释是法定解释，具有专属性
- B. 税法解释与被解释的税法具有同等效力
- C. 税法解释具有针对性，但其效力具有普遍性
- D. 税法解释的效力具有特殊性
- E. 税法解释与被解释的税法处于不同等级税法层面
3. 下列属于全国人大及其常委会制定的税收法律有()。
- A. 《中华人民共和国个人所得税法》
- B. 《中华人民共和国企业所得税法》
- C. 《中华人民共和国个人所得税法实施条例》
- D. 《中华人民共和国车船税法》
- E. 《中华人民共和国增值税暂行条例》
4. 按解释尺度的不同，税法解释可分为()。
- A. 扩充解释 B. 限制解释
- C. 字面解释 D. 立法解释
- E. 行政解释
5. 下列关于税收法律关系的表述中，正确的有()。
- A. 税收法律关系的成立，以双方意思表示一致为要件
- B. 税收法律关系中权利与义务具有对等性
- C. 税收法律关系只体现国家单方面的意志，不体现纳税人一方主体的意志
- D. 征税权虽是国家法律授予的，但是可以放弃或转让
- E. 国家与纳税人之间权利与义务的不对等性，只能存在于税收法律关系中
6. 下列选项中，属于税务规范性文件特征的有()。
- A. 属于非立法行为的行为规范
- B. 适用主体的非特定性
- C. 具有效力先定性
- D. 不具有可诉性
- E. 向后发生效力
7. 纳税人对税务机关的下列行为不服时，可以申请行政诉讼的有()。
- A. 对税务机关行政处罚不服
- B. 对税务机关对其作出的加收滞纳金的决定不服
- C. 对税务机关关于具体贯彻落实税收法规的规定不服
- D. 税务机关责令其提供纳税担保不服
- E. 对税务机关作出的税收保全措施不服
8. 下列税收程序法的主要制度中，体现公正原则的有()。
- A. 职能分离制度
- B. 听证制度
- C. 表明身份制度
- D. 回避制度
- E. 时限制度
9. 按照税法解释权限划分，与被解释的税法具有同等法律效力的税法解释有()。
- A. 立法解释
- B. 字面解释
- C. 最高人民法院作出的司法解释
- D. 最高人民检察院作出的检察解释
- E. 税法行政解释
10. 下列行为中，属于税收执法监督中事后监督形式的有()。
- A. 税务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
- E. 税务稽查

11. 课税对象构成了税收实体法诸要素中的基础性要素, 主要是因为()。
- A. 课税对象是各税种划分的最主要的标志
- B. 课税对象明确了各税种的征收范围
- C. 课税对象是税法中规定的征税的目的物
- D. 税制要素中其他要素的内容一般都是以课税对象为基础确定的
- E. 课税对象是国务院确定的
12. 下列属于税收法律关系性质的学说有()。
- A. 权力关系说
- B. 债务关系说
- C. 国家分配说
- D. 公共需要说
- E. 单一关系说
13. 税源是税款的最终来源。以下关于税源的表述中, 正确的有()。
- A. 税源的大小体现着纳税人的负担能力
- B. 税源是税收负担的最终归宿
- C. 税源和课税对象是一致的
- D. 税源和课税对象是不一致的
- E. 在社会产品价值中, 能够成为税源的不单是国民收入分配中形成的各种收入
14. 根据有关规定, 下列关于纳税期限的表述正确的有()。
- A. 确定纳税期限长短主要取决于税种的性质、应纳税额的大小和交通条件
- B. 一般来说, 所得课税采用按年计征、分期预缴的形式
- C. 采用哪种形式的纳税期限缴纳税款, 同课税对象的性质有着密切关系
- D. 无论采用哪种纳税期限, 如纳税申报期的最后一天是法定节假日, 都可以顺延
- E. 同一种税, 纳税人生产经营规模大, 应纳税额多的, 纳税期限长
15. 按照《税务规范性文件制定管理办法》, 无权以自己名义制定税务规范性文件的单位有()。
- A. 县级以上(不含本级)税务机关
- B. 省级税务机关的内设机构
- C. 市级税务机关
- D. 省级税务机关的直属机构
- E. 市级税务机关的派出机构
16. 下列关于税法效力的表述中, 不正确的有()。
- A. 以新税法代替旧税法, 是最常见的税法失效宣布方式
- B. 效力低的税法与效力高的税法发生冲突, 效力低的税法是无效的
- C. 我国税法对人的效力采用属人与属地相结合的原则
- D. 税法的空间效力最终归结为对时间的效力
- E. 税法的时间效力仅包括何时生效、何时终止效力
17. 税收法律是指由全国人大及其常委会制定的有关税收分配活动的法律制度。下列有关税收法律创制程序的表述, 正确的有()。
- A. 必须经财政部向全国人大及其常委会提出税收法律案
- B. 税收法律案一经提出就应列入议事日程
- C. 税收法律案的通过采取表决方式进行
- D. 由全国人大常委会委员长签署公布
- E. 以全国人大常委会公报上的税收法律文本为标准文本
18. 下列有关税务规范性文件的说法, 正确的有()。
- A. 税务规范性文件具有适用主体的特定性
- B. 税务规范性文件与税务规章在制定程序和发布形式上存在区别
- C. 纳税人在提请税务行政复议时, 可附带提请对税务规范性文件的审查
- D. 税务规范性文件具有向前发生效力的特征

- E. 税务规范性文件必须以公告形式对外发布, 否则对纳税人不具有约束力
19. 下列关于税收行政司法的说法, 正确的有()。
- A. 保障纳税人的合法权益是税收行政司法制度的重要内容
- B. 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
- C. 具体税收行政行为不得作为税收司法审查对象
- D. 将税务抽象行政行为纳入税务行政复议和行政赔偿诉讼的范围是一种趋势
- E. 税收司法审查仅限于合法性审查
20. 税收执法通常是指一切执行法律和适用法律的活动。税收执法的特征主要有()。
- A. 具有单方意志性
- B. 具有被动性
- C. 具有裁量性
- D. 具有效力先定性
- E. 是有责行政行为
21. 下列属于税收法律主义的具体原则的有()。
- A. 课税要素法定原则
- B. 课税要素明确原则
- C. 依法稽征原则
- D. 实体从新原则
- E. 实质课税原则
22. 税法的规范作用, 包括()。
- A. 指引作用 B. 评价作用
- C. 预测作用 D. 强制作用
- E. 经济作用
23. 引起税收法律关系消灭的原因不包括()。
- A. 税法的修订或调整
- B. 纳税人履行纳税义务
- C. 纳税义务超过追征期限而消灭
- D. 纳税人的纳税义务被依法免除
- E. 因不可抗力造成的破坏
24. 我国现行税收制度中, 没有采用的税率形式有()。
- A. 超率累进税率
- B. 定额税率
- C. 负税率
- D. 超倍累进税率
- E. 超额累进税率
25. 1950年颁布的《全国税政实施要则》中设置但没有实际征收的税种有()。
- A. 契税
- B. 遗产税
- C. 房产税
- D. 薪给报酬所得税
- E. 印花税

本章综合练习参考答案及详细解析

一、单项选择题

1. C 【解析】税法调整的对象是税收分配中形成的权利义务关系。
2. C 【解析】由于税收公平主义源于法律上的平等性原则, 所以许多国家的税法在贯彻税收公平主义时, 都特别强调“禁止不平等对待”的法理, 禁止对特定纳税人给予歧视性对待, 也禁止在没有正当理由的情况下对特定纳税人给予特别优惠。
3. B 【解析】选项 A, 新法优于旧法原则的适用, 以新法生效实施为标志; 选项 C, 法律优位原则在税法中的作用主要体现在处理不同等级税法的关系上; 选项 D, 程序性税法在特定条件下具备一定的溯及力。
4. B 【解析】法定解释应严格按照法定解释权进行, 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。

5. D 【解析】税法的规范性行政解释在执行中具有普遍的约束力，但原则上讲，不能作为法庭判案的直接依据。
6. D 【解析】依法稽征原则，即税务行政机关必须严格依据法律的规定稽核征收，而无权变动法定课税要素和法定征收程序。除此之外，纳税人和税务机关都没有选择开征、停征、减税、免税、退补税收及延期纳税的权力(利)，即使征纳双方达成一致也是违法的。
7. 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。
8. B 【解析】从一定意义上讲，刑法是实现税法强制性最有力的保证。税法与刑法联系密切，然而区别也是明显的。
9. B 【解析】听证制度被公认为现代行政程序法基本制度的核心，对于行政程序的公开、公正和公平起到重要保障作用。
10. D 【解析】税法的空间效力、时间效力最终都要归结为对人的效力。
11. D 【解析】采取哪种形式的纳税期限缴纳税款，同课税对象的性质有着密切关系。
12. A 【解析】选项 B，课税对象体现着各种税的征税范围；选项 C，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 D，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。
13. C 【解析】土地增值税实行的是超率累进税率。房产税实行比例税率；车船税实行地区差别定额税率；个人所得税实行比例税率和超额累进税率。
14. D 【解析】选项 A，增值税即征即退属于税额式减免；选项 B，免税、减税项目依照法律的规定执行，法律授权国务院的，依照国务院制定的行政法规的规定执行；选项 C，免征额是税基式减免。
15. A 【解析】选项 B，税务规范性文件不得涉足的禁区，具体是指：不得设定税收开征、停征、减税、免税、退税、补税事项，行政许可、行政审批、行政处罚、行政强制、行政事业性收费等；选项 C，制定机关应当及时对税务规范性文件进行清理，形成文件清理长效机制。清理采取日常清理和集中清理相结合的方法；选项 D，税务规范性文件适用主体的非特定性，不是以特定的人或事为规范对象，如批复性质的文件就不属于税务规范性文件。
16. B 【解析】选项 A，超额累进税率计算复杂，累进程度缓和，税收负担透明度较差；选项 C，计税基数是绝对数时，超倍累进税率实际上是超额累进税率；选项 D，计税基数是相对数时，超倍累进税率实际上是超率累进税率。
17. B 【解析】课税对象是一种税区别于另一种税的最主要标志。
18. D 【解析】个人所得税的征税对象和计税依据是一致的，都是所得额；资源税的征税对象是煤炭、盐、原油等应税产品，计税依据是不含税销售额或销售数量；车辆购置税的征税对象是应税车辆，计税依据是不含增值税的价款、组成计税价格等；消费税的征税对象是烟、酒、高档化妆品等应税产品，计税依据是不含税销售额或销售数量。
19. A 【解析】选项 B，按照现行法律、行政法规的有关规定，税务规章一般应当自公布之日起 30 日后施行；选项 C，税务规章由国家税务总局负责解释；选项 D，国家税务总局可以根据需要，开展税务规章立法后评估。
20. D 【解析】选项 A，税收法律案的公布，经过全国人大及其常委会通过的税收法律案均应由国家主席签署主席令予以公布；选项 B，国务院通过行政法规实行的是决定制，由总理最终决定，并由总理签署国务院令公布实施；选项 C，审议通

过的税务规章，报局长签署后予以公布，以在国家税务总局公报上刊登的税务规章文本为标准文本。

21. B 【解析】选项 A，广义的税收立法指国家机关依据法定权限和程序，制定、修改、废止税收法律规范的活动，狭义的税收立法则是指国家最高权力机关制定税收法律规范的活动；选项 C，税收立法权的划分，是税收立法的核心问题；选项 D，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。
22. B 【解析】《税收征收管理法》第 45 条规定：税务机关征收税款，税收优先于无担保债权，法律另有规定的除外。
23. D 【解析】税收执法合法性原则的具体要求：执法主体法定、执法内容合法、执法程序合法、执法根据合法。
24. B 【解析】选项 A，税收执法监督的主体是税务机关；选项 C，税收执法监督的对象是税务机关及其工作人员；选项 D，税收执法监督包括事前监督、事中监督和事后监督。
25. D 【解析】税务机关组织结构或者管理方式发生变化，属于税收法律关系变更的原因，不是消灭的原因。
26. D 【解析】“一条鞭法”的出现均平了税负，简化了税制，由历代对人征税转为对物征税，由缴纳实物到缴纳货币，有利于促进社会分工和商品经济的发展。

二、多项选择题

1. ABCE 【解析】选项 D，从法律性质来看，税法属于义务性法规。
2. ABC 【解析】税法解释指其法定解释，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，因此法定解释同样具有法的权威性；法定解释具有针对性，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。
3. ABD 【解析】选项 C、E 属于税收行政法规，不是税收法律。
4. ABC 【解析】按解释尺度的不同，税法解释可分为字面解释、限制解释与扩充解释。
5. CE 【解析】税收法律关系不以双方意思表示一致为要件；税收法律关系中权利与义务具有不对等性；税务机关行使的征税权不能自由放弃或转让。
6. ABDE 【解析】税务规范性文件的特征可概括为：属于非立法行为的行为规范；适用主体的非特定性；不具有可诉性；具有向后发生效力的特征。
7. ABDE 【解析】选项 C 不属于申请行政诉讼的范围。
9. ABD 【解析】职能分离制度、听证制度和回避制度对行政程序的公开、公平和公正起到重要的保障作用。
9. ACD 【解析】立法解释和司法解释与被解释的税法具有同等法律效力。
10. BC 【解析】事后监督是指对执法结果实施的监督，目的在于发现问题、整改问题。税收执法检查、复议应诉等工作是典型的事后监督。
11. ABD 【解析】课税对象构成了税收实体法诸要素的基础性要素。因为课税对象是各税种划分的最主要标志；课税对象明确了各税种的征税范围；税制要素中其他要素的内容一般都是以课税对象为基础确定的。
12. AB 【解析】关于税收法律关系的性质，有两种不同的学说，即“权力关系说”和“债务关系说”。
13. AB 【解析】当某些税种以国民收入分配中形成的各种收入为课税对象时，税源和课税对象是一致的，如对各种所得课税。但是很多税种其课税对象并不是或不完全是国民收入分配中形成的各种收入，如消费税、房产税等。可见，只是在少数情况下，课税对象和税源才是一致的，对于大多数税种来说，两者是不

- 一致的。在社会产品价值中，能够成为税源的只能是国民收入分配中形成的各种收入。
14. ABCD 【解析】同一种税，纳税人生产经营规模大，应纳税额多的，纳税期限短。
15. ABDE 【解析】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。
16. DE 【解析】税法的空间效力、时间效力最终都要归结为对人的效力；税法的时间效力包括何时生效、何时终止效力和有无溯及力的问题。
17. CE 【解析】选项 A，税收法律案，一般由国务院向全国人大及其常委会提出。选项 B，税收法律案的审议，由有法案审判权的机关对法律案运用审判权，决定其是否应列入议事日程、是否需要对其加以修改的专门活动。选项 D，税收法律案的通过是采取表决方式进行的，通常由全体代表过半数或常委会全体组成人员过半数，方可通过；经过全国人大及其常委会通过的税收法律案均应由国家主席签署主席令予以公布，并以全国人大常委会公报上的法律文本为标准文本。
18. BCE 【解析】选项 A，税务规范性文件具有适用主体的非特定性；选项 D，税务规范性文件具有向后发生效力的特征。
19. ABDE 【解析】税收司法审查以具体税收行政行为为审查对象。
20. ACDE 【解析】税收执法的特征包括：具有单方意志性和法律强制力，是具体行政行为，具有裁量性，具有主动性，具有效力先定性，是有责行政行为。
21. ABC 【解析】税收法律主义也称为税收法定性原则，是指税法主体的权利义务必须由法律加以规定，税法的各类构成要素皆必须且只能由法律予以明确规定，征纳主体的权力(利)义务只以法律规定的为依据，没有法律依据，任何主体不得征税或减免税收。包括课税要素法定、课税要素明确和依法稽征三个具体原则。
22. ABCD 【解析】税法的规范作用，包括指引作用、评价作用、预测作用、强制作用和教育作用，不包括经济作用。
23. AE 【解析】税收法律关系消灭的原因主要有：纳税人履行纳税义务、纳税义务因超过期限而消灭、纳税义务的免除、某些税法的废止、纳税主体的消失。由于税法的修订或调整和因不可抗力造成的破坏，引起税收法律关系变更。
24. CD 【解析】我国现行税收制度中，采用的税率形式包括比例税率、定额税率、超额累进税率和超率累进税率。
25. BD 【解析】遗产税和薪给报酬所得税没有实际征收。