

2022 年税务师

税法一

习题精析班

第一章 税法基本原理

【考情分析】

本章属于不重要的章节，考试题型均为单项选择题、多项选择题，考查不深，但是考查范围较广。一般 2-3 个选择题。

【重要考点】

【考点 1】税法原则（4 基本+6 适用）

【考点 2】税收法律关系

【考点 3】税收法律

【考点 4】税法概念与特点

【考点 5】税法的解释

【考点 6】税收实体法要素

【考点 7】税收立法

【考点 8】税收执法

【考点 9】税收司法

【考点 10】税务规范性文件的特征

【考点 1】税法原则（4 基本+6 适用）

| 两类原则 | 具体原则 |
|--------------|--|
| 税法的基本原则（4 个） | 1. 税收法律主义； 2. 税收公平主义； 3. 税收合作信赖主义； 4. 实质课税原则 |
| 税法的适用原则（6 个） | 1. 法律优位原则； 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； 5. 实体从旧、程序从新原则； 6. 程序优于实体原则 |

【单选题 1】下列各项税法原则中，属于税法适用原则的是（ ）。

- A. 税收合作信赖主义 B. 税收法定性原则 C. 实质课税原则 D. 程序优于实体原则

【答案】D

【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；实体从旧，程序从新原则；新法优于旧法原则；特别法优于普通法原则；程序优于实体原则。选项 A、B、C 属于税法基本原则。

【单选题 2】纳税人对税务机关作出的征税行为不服的，必须先缴清税款或者提供纳税担保才可以申请税务行政复议，这体现了税法适用原则中的（ ）。

- A. 实质课税原则 B. 程序优于实体原则 C. 法律优位原则 D. 法律不溯及既往原则

【答案】B

【解析】程序优于实体原则的基本含义为：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，是必须事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。

【单选题 3】 下列关于税法原则的说法中正确的有（ ）。

- A. 税收公平主义是指税收负担必须根据纳税人真实的负担能力分配
- B. 实质课税原则是指应根据纳税人的负担能力决定纳税人的税负
- C. 法律效力一律优于法规和规章
- D. 法律一般不溯及既往，但程序法例外

【答案】 D

【解析】 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；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；法律效力一般优于法规和规章，但特别法优于普通法。

【单选题 4】 下列各项中，体现税收法律主义原则的是（ ）。

- 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. 应根据纳税人的真实负担能力决定纳税人的税负
- D. 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

【答案】 A

【解析】 选项 B 属于税收公平主义原则；选项 C 属于实质课税原则；选项 D 属于税收合作信赖主义原则。

【单选题 5】 下列属于实体从旧、程序从新原则的正确解释的是（ ）。

- A. 对同一事项两部法律分别订有一般和特别规定时，特别规定的效力高于一般规定的效力
- B. 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
- C. 实体法、程序法权利义务均以其发生的时间为准
- D. 新法、旧法对同一事项有不同规定时，新法的效力优于旧法

【答案】 B

【解析】 实体从旧、程序从新原则是指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。

【多选题 1】 下列关于税法原则的表述中，正确（ ）。

- 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，这体现了税收法律主义原则
- C. 任何国家的税法体系和税收法律制度都要建立在一定的税法原则基础上
- 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
- E. 税收法律主义的要求是单向的，即要求纳税人必须依法纳税

【答案】 ABCD

【解析】 选项 E，税收法律主义的要求是双向的：一方面要求纳税人必须依法纳税；另一方面，课税只能在法律的授权下进行，超越法律规定的课征是违法和无效的。

【考点 2】 税收法律关系

税收法律事实会导致税收法律关系的产生、变更、消灭。

1. 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）

2. 变更原因——5 条

- (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的变化
- (4) 由于税法的修订或调整
- (5) 因不可抗力造成的破坏

3. 消灭原因——5 条

- (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

【单选题 1】 列关于税收法律关系的表述中，正确的是（ ）。

- A. 税收法律关系的主体只能是国家
- B. 税收法律关系体现征纳双方意志
- C. 税收法律关系的成立不以征纳双方意思表示一致为要件
- D. 征税权虽是国家通过法律授予的，但是可以放弃或转让

【答案】 C

【解析】 选项 A：税收法律关系的主体一方可以是任何负有纳税义务的法人和自然人，另一方为国家；选项 B：税收法律关系只体现国家单方面的意志；选项 D：税务机关行使的征税权是国家通过法律授予的，是国家行政权力的组成部分，具有强制力，并非仅仅是一种权力资格，这种权力不能由行使机关自由放弃或转让。

【多选题 1】 下列属于引起税收法律关系变更原因的有（ ）。

- A. 因不可抗力造成的破坏
- B. 纳税义务的免除
- 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 B、D 属于税收法律关系消灭的原因。税收法律关系变更的原因：（1）纳税人自身的组织状况发生变化—合并分立；（2）纳税人的经营或财产情况发生变化—个体变法人；（3）税务机关组织结构或管理方式的变化—一地合并；（4）税法的修订或调整—取消减免税；（5）因不可抗力造成破坏—受灾减税。

【考点 3】 税收法律

由全国人大及常委会制定。

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、城市维护建设税、烟叶税、船舶吨税、环境保护税、资源税、耕地占用税、契税、车船税、车辆购置税、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。

其他税种包括：增值税、消费税、关税、城镇土地使用税、房产税、土地增值税

【单选题 1】 以国家法律形式发布的有（ ）。

- A. 企业所得税
- B. 增值税
- C. 房产税
- D. 消费税

【答案】 A

【解析】 以国家法律的形式发布实施的有：企业所得税、个人所得税、城市维护建设税、烟叶税、船舶吨税、环境保护税、资源税、耕地占用税、契税、车船税、车辆购置税、印花税。

【考点 4】 税法概念与特点

一、税法的概念

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义务关系的法律规范的总和。

税法与税收有区别。税收是经济学概念，侧重解决分配关系；税法是法学概念，侧重解决权利义务关系。法是税收的存在形式。

税收的特点：强制性、无偿性、固定性。

二、税法的特点

1. 从立法过程看，税法属于制定法，不属于习惯法。
2. 从法律性质看，税法属于义务性法规，不属于授权法。
3. 从内容看，税法具有综合性，不是单一的法律。

义务性法规：

1. 税法直接要求人们从事或不从事某种行为的法规，具有强制性；
2. 从税法的角度看，纳税人以尽义务为主，其履行纳税义务与获得的权利不对等；
3. 并不是税法没有规定纳税人的权利，权利从总体上看不是纳税人的实体权利，而是纳税人的程序性权利。

【多选题 1】 以下关于税收和税法的表述正确的有（ ）。

- A. 税收的本质是一种权利义务关系
- B. 税法的调整对象是税收分配中形成的权利义务关系
- C. 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
- D. 国家征税的基本目的是满足国家的财政需要
- E. 税收具备强制性、固定性、无偿性的特点

【答案】 BCDE

【解析】 选项 A，税收的本质是国家与纳税人之间形成的以国家为主体的社会剩余产品分配关系，不是权利义务关系。

【多选题 2】 以下关于税法的表述正确的有（ ）。

- A. 税法属于权利性法规
- B. 税法具有综合性法规的特点
- C. 税法属于授权法
- D. 税收法律体系具有单一性
- E. 税法属于制定法

【答案】 BE

【解析】 选项 A、C，税法属于义务性法规；选项 D，税收法律体系具有综合性。

【考点 5】 税法的解释

一、税法法定解释的特点

| | |
|-------------|---|
| 专属性 | 法定解释应严格按照法定的解释权限进行（主体专属） |
| 权威性 | 法定解释同样具有法的权威性（内容权威） |
| 针对性、普遍性和一般性 | 法定解释大多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，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 |

二、税法法定解释的分类

1. 按解释权限划分

| 分类 | 立法解释 | 司法解释 | 行政解释 |
|------|---|---|-----------------------------|
| 特点 | 事后解释，可作判案依据。 | 限于税收犯罪范围，可作为办案与适用法律和法规的依据 | 在执行中具有普遍约束力，原则上不能作判案直接依据 |
| 解释主体 | ① 全国人大及其常委会解释法律 ② 国务院解释税收行政法规 ③ 地方人大常委会解释地方税收法规 | ① 最高人民法院的审判解释 ② 最高人民检察院的检察解释 ③ 由两高联合做出的共同解释 | 国家税务行政机关——包括财政部、国家税务总局、海关总署 |

2. 按解释尺度分类

| 分类 | 字面解释 | 限制解释 | 扩充解释 |
|----|------------------------------------|---|--|
| 特点 | 严格依税法条文的字面含义进行解释,既不扩大也不缩小。(基本解释方法) | 对税法条文所进行的窄于其字面含义的解释。例如:个税中“在中国境内有住所”解释为“因户籍、家庭、经济利益关系而在中国境内习惯性居住” | 对税法条文所进行的大于其字面含义的解释。尽管在税法中存在,但一般不将其作为一项解释方法去使用 |

【单选题1】下列有关税法解释的表述中,正确的是()。

- 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

【答案】D

【解析】通常所说的税收立法解释是指事后解释。

| | |
|-------------|---|
| 专属性 | 法定解释应严格按照法定的解释权限进行(主体专属) |
| 权威性 | 法定解释同样具有法的权威性(内容权威) |
| 针对性、普遍性和一般性 | 法定解释大多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,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2】国家税务总局《征收个人所得税若干问题的规定》将“习惯性居住”解释为“是指实际居住或在某一个特定期限内的居住地”。这一税法解释属于()。

- A. 司法解释
B. 字面解释
C. 扩充解释
D. 限制解释

【答案】D

【解析】国家税务总局《征收个人所得税若干问题的规定》将“习惯性居住”解释为“是指实际居住或在某一个特定期限内的居住地”,范围明显窄于“习惯性居住”的字面含义。这一解释属于限制性解释。

【考点6】税收实体法要素

【单选题1】下列税种实行多次课征制的是()。

- A. 个人所得税
B. 车辆购置税
C. 企业所得税
D. 增值税

【答案】D

【解析】一次课征制是指同一税种在商品流转的全过程中只选择某一环节课征的制度;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。

【多选题1】下列各项中,表述正确的有()。

- A. 税目是区分不同税种的主要标志
B. 税率是衡量税负轻重的重要标志
C. 税目体现征税的广度
D. 征税对象就是税收法律关系中征、纳双方权利义务所指的物品
E. 企业所得税的纳税人与负税人是一致的

【答案】BCE

【解析】选项A,征税对象是区分不同税种的主要标志;选项D,征税对象是税法中规定的征税的目的物。

【多选题2】我国现行税收制度中,采用的税率形式有()。

- A. 比例税率
B. 定额税率
C. 负税率
D. 超倍累进税率
E. 超额累进税率

【答案】ABE

【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。没有负税率和超倍累进税率。

【多选题 3】 下列税种既有定额税率又有比例税率的有（ ）。

- A. 消费税 B. 企业所得税 C. 资源税 D. 增值税 E. 房产税

【答案】 AC

【解析】 选项 BDE，比例税率。

【考点 7】 税收立法

【单选题 1】 下列关于税务规章权限范围的说法，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，才可以制定税务规章
C. 税务机关有权制定不属于税务机关权限范围内的事项
D. 税务规章的制定出现越权行为，地方政府可以撤销

【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，税务规章制定的事项在内容上必须是税务机关业务范围内的事项，凡不属于税务机关权限范围内的事项，税务规章无权制定；选项 D，税务规章制定出现越权行为，国务院可依法改变或撤销。

【考点 8】 税收执法

【单选题 1】 下列关于税收执法的说法中不正确的是（ ）。

- A. 税收执法具有主动性，这是与税收司法活动相区别的重要特点
B. 税收执法具有可救济性，当事人可以申请行政复议或提起行政诉讼
C. 税收执法检查的客体是行政相对人履行纳税义务及其相关行为
D. 税务相对人申请行政救济，不影响税务机关执法决定的执行

【答案】 C

【解析】 税务检查的客体是行政相对人履行纳税义务及其相关行为，税收执法检查的客体是税收执法行为。

【考点 9】 税收司法

【单选题 1】 下列关于税收司法的说法中不正确的是（ ）。

- A. 税收司法的原则包括独立性和中立性原则 B. 抽象行政行为不属于税收行政诉讼的受案范围
C. 欠税在前，税款优先于抵押权 D. 欠税在后，税款优先于留置权

【答案】 D

【解析】 欠税在前的，税款优先于抵押权、质权、留置权。

【多选题 1】 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。

【考点 10】 税务规范性文件的特征

- (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。（具体行政行为可诉，抽象的行政行为不可诉）
- (4) 具有向后发生效力的特征。

【多选题 1】 税务规范性文件的特征包括（ ）。

- A. 不具有可诉性
- B. 与税务规章设定权一致
- C. 适用主体的非特定性
- D. 具有向后发生效力的特征
- E. 属于非立法行为的行为规范

【答案】 ACDE

【解析】 税务规范性文件具有以下特征：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。

路虽远，行则将至