

## 注册会计师税法教材精讲班

### 第一章 税法总论

#### 第四节 税收立法与我国税法体系

##### 考点 1: 税收立法原则 (☆)

(了解)

1. 从实际出发的原则。
2. 公平原则——合理负担原则。
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。

##### 考点 2: 税收立法权及其划分 (☆)

(了解)

税收立法权是制定、修改、解释或废止税收法律、法规、规章和规范性文件的权力。

##### 考点 3: 税收立法机关及程序 (★★★)

###### 一、税收立法机关 (分权)

| 分类   | 立法机关             | 形式     | 举例   | 效力                              |
|------|------------------|--------|--|---------------------------------|
| 税收法律 | 全国人大及常委会正式立法     | 法律     | 税收征管法、企业所得税法、个人所得税法、车船税法、环保税法、烟叶税法、耕地占用税法、资源税、车辆购置税法 | 除《宪法》外, 在税收法律体系中, 税收法律具有最高的法律效力 |
| 授权立法 | 全国人大及其常委会授权国务院立法 | 3个暂行条例 | 增值税、消费税、土地增值税暂行条例                                    | 授权立法的法律效力高于行政法规                 |

| 分类   | 立法机关  | 形式           | 举例  | 效力                               |
|------|---|--------------|---|----------------------------------|
| 税收法规 | 国务院——税收行政法规<br>地方人大及其常委会制定的税收地方性法规 (目前只有海南省、民族自治区按全国人大授权立法) | 条例、暂行条例、实施细则 | 《企业所得税法实施条例》<br>《税收征收管理法实施细则》               | 行政法规的效力低于宪法、法律, 高于地方法规、部门规章、地方规章 |
| 税收规章 | 财政部、税务总局、海关总署——税收部门规章<br>省级地方政府——税收地方规章                     | 办法、规则、规定     | 《增值税暂行条例实施细则》、《税收代理试行办法》等<br>《房产税暂行条例实施细则》等 | 不得与税收法律、行政法规相抵触                  |

【例题 · 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。

【例题·多选题】下列关于我国税收法律级次的表述中, 正确的有( )。

- A. 《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》属税收规章
- B. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》属于税收行政法规
- C. 《中华人民共和国企业所得税法》属于全国人大制定的税收法律
- D. 《中华人民共和国增值税暂行条例》属于全国人大常委会制定的税收法律

【答案】BC

【解析】选项 A, 属于税收行政法规; 选项 D, 属于授权立法, 由国务院制定的。

## 二、税收立法程序

1. 我国税收立法程序主要包括提议、审议、通过和公布阶段。
2. 税收行政法规以国务院总理名义发布实施; 税收法律以国家主席名义发布实施。

【例题·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( )。

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

【答案】ABCD

【解析】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。

## 考点 4: 我国现行税法体系 (★★★)

### 一、税法的分类

| 分类标准  | 种类         |
|-------|------------|
| 内容和效力 | 基本法<br>普通法 |
| 职能作用  | 实体法<br>程序法 |
| 管辖权   | 国内税法、国际税法  |

### 二、我国税收实体法体系

商品(货物)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、土地增值税            |
| 财产和行为税类    | 房产税、车船税、印花税、契税               |
| 资源税和环境保护税类 | 资源税、环境保护税、城镇土地使用税            |
| 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、船舶吨税 |

### 三、我国税收程序法体系

1. 税务机关的征管适用《税收征管法》；
2. 海关的征收管理按照《海关法》及《进出口关税条例》执行。

【例题·多选题】《税收征收管理法》属于我国税法体系中的（ ）。

- A. 税收基本法
- B. 税收实体法
- C. 税收程序法
- D. 国内税法

【答案】CD

【例题·多选题】由海关负责征收的税种的征收管理按（ ）规定执行。

- A. 税收征收管理法
- B. 企业所得税法
- C. 进出口关税条例
- D. 海关法

【答案】CD

【解析】选项 CD 由海关负责征收。