

# 税务师

## 税法一

### 精讲班

#### 第一章 税法基本原理

##### 目录

第一节	税法概述
第二节	税收法律关系
第三节	税收实体法与税收程序法
第四节	税法的运行
第五节	税收制度的建立与发展

#### 【考情分析】

本章考试题型主要为单选题和多选题，分值一般在5分左右。

2023年教材主要变化：

1. 调整：税收法律关系的变更、消灭
2. 调整：税法立法解释
3. 新增：行政处罚听证范围

#### 第一节 税法概述

##### 一、税法的概念

###### （一）税收的概念

1. 征税的主体：**国家**。
2. 国家征税依据的是其**政治权力**。
3. 征税的基本目的：满足政府为实现国家职能的支出需要。
4. 税收分配的客体：**社会剩余产品**。
5. 税收具有的特征：**强制性、无偿性、固定性**。

###### （二）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**法律规范总和**。

1. 立法机关：全国人民代表大会及其常务委员会、地方人大及其常委会、获得授权的行政机关。
2. 调整对象：税收分配中形成的**权利义务关系**，而不是税收分配关系。

###### 3. 范围

广义税法：税法是各种税收法律规范形式的总和，包括税收法律、税收法规、地方性税收法规、税务部门规章。

狭义税法：税法指的是经过全国人大及其常委会正式立法的税收法律，如我国的企业所得税法、个人所得税法等。

###### （三）税法的特点

1. 从立法过程看：税法属于**制定法**，而不属于习惯法。
2. 从法律性质看：税法属于**义务性法规**，而不属于授权性法规。
3. 从内容看：税法属于**综合法**，而不属于单一法。

#### 二、税法原则：基本原则（4个）和适用原则（6个）

##### （一）基本原则

## 1. 税收法律主义

(1) 含义：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**。

(2) 具体原则：

①**课税要素法定**：课税要素必须由法律直接规定；

②**课税要素明确**：规定必须尽量地明确而不出现歧义、矛盾，在基本内容上不会出现漏洞；

③**依法稽征**：税务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。

## 2. 税收公平主义

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

(1) 含义：**征纳双方**关系从主流上看是**相互信赖，相互合作**的，而不是对抗的。

(2) 表现：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。

## 4. 实质课税原则

(1) 含义：依纳税人**真实负担能力**决定其税负，不能仅考核其表面是否符合课税要件。

(2) 意义：防止纳税人避税与偷税，增强税法适用的公正性。

【举例】纳税人借转让定价而减少计税所得，税务机关有权重新估定计税价格，而不是纳税人申报的计税价格。

(二) 税法的适用原则

### 1. 法律优位原则

税收法律的效力高于税收行政法规的效力，税收行政法规的效力高于税收行政规章的效力，即**法律 > 法规 > 规章**。

【分析】

效力低的税法与效力高的税法发生冲突，效力低的税法即是无效的。

### 2. 法律不溯及既往原则

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。

### 3. 新法优于旧法原则

新法、旧法对同一事项有不同规定时，新法效力优于旧法。

【举例】

自 2019. 4. 1 起，增值税原适用 16% 和 10% 税率的，税率分别调整为 13%、9%。

### 4. 特别法优于普通法原则

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。

【分析】特别法优于普通法原则打破了税法效力等级的限制，即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。

### 5. 实体从旧、程序从新原则

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**。

【分析】

实体性权利义务以其发生的时间为准；而程序性问题新税法具有约束力，比如税款征收方法、税务行政处罚等。

### 6. 程序优于实体原则

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。

【举例】

纳税人通过行政复议或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。

【例-单选题】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：税法基本原则包括税收法律主义、税收公平主义、税收合作信赖主义、实质课税原则。而选项 A、B、D，均属于税法适用原则。

【例-单选题】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：选项 A：税收法律主义；选项 B：税收公平主义；选项 D：实质课税原则。