

第一章 税法基本原理  
 第一节 税法概述  
 三、税法的效力与解释  
 (一) 税法的效力

1. 税法的 <b>空间效力</b>	(1) 在全国范围内有效
	(2) 在地方范围内有效
2. 税法 <b>对人的效力</b>	(1) 属人原则
	(2) 属地原则
	(3) 属地兼属人原则 <b>【提示】</b> 我国采用的是 <b>属地兼属人原则</b>
3. 税法的 <b>时间效力</b>	(1) 税法的生效 ①税法通过一段时间后开始生效 ②税法自通过发布之日起生效 ( <b>最常见</b> ) ③税法公布后授权地方政府自行确定实施日期
	(2) 税法的失效 ①以新税法代替旧税法 ( <b>最常见</b> ) ②直接宣布某项税法失效 ③税法本身规定失效的日期 (最少见)
	(3) 税法的溯及力 四大基本原则: ①从旧 ( <b>税法实体法</b> ) ②从新 ( <b>税法程序法</b> ) ③从旧兼从轻 ④从新兼从轻 <b>【提示】</b> 在税法实践活动中往往坚持“有利溯及”的原则。

(二) 税法的解释

税法的解释是指其法定解释，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。

1. 特点

- (1) 法定解释具有**专属性**
- (2) 法定解释具有**权威性**
- (3) 法定解释具有**针对性、普遍性和一般性**

2. 按解释权限划分：立法解释、司法解释、行政解释

(1) 税法立法解释 **【调整】**

- ①根据《立法法》规定，法律解释权属于**全国人大常委会**。
- ②国务院、中央军事委员会、国家监察委员会、最高人民法院、最高人民检察院和全国人大各专门委员会以及省、自治区、直辖市的人大常委会可以向**全国人大常委会**提出法律解释要求。
- ③应当由全国人大及其常委会制定法律的事项，国务院根据全国人大及其常委会的授权决定先制定的行政法规，如国务院经全国人大及其常委会授权制定的税收暂行条例，其解释权归**国务院负责**。
- ④地方税收法规，由制定相应法规的**地方人大常委会**负责解释。
- ⑤税法立法解释包括事前解释和**事后解释**，我们通常所说的税收立法解释是指事后解释，即税收法律、法规在实际执行和适用时产生疑问而由制定税收法律、法规的机关所作出的解释。

(2) 税法司法解释

- ①由**最高人民法院**作出的审判解释。
- ②由**最高人民检察院**作出的检察解释。
- ③由最高人民法院和最高人民检察院**联合作出**的共同解释。

**【提示 1】**根据我国宪法和有关法律的规定，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，**可以作为办案与适用法律和法规的依据。**

【提示2】在我国，税法的司法解释**限于税收犯罪范围**，占整个税法解释的比重很小。

### (3) 税法行政解释【税法执法解释】

①指国家税务机关在执法过程中对税收法律、法规等如何具体应用所作的解释。

②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。**

### 3. 按照解释的尺度不同划分为：字面解释、限制解释、扩充解释

(1) **字面解释**：按照文义解释原则，必须严格依税法条文的字面含义进行解释，既不扩大也不缩小。

(2) **限制解释**：指为了符合立法精神与目的，对税法条文所进行的**窄于**其字面含义的解释。

【举例】《个人所得税法》所称在中国境内有住所，是指因户籍、家庭、经济利益关系而在中国境内习惯性居住。

(3) **扩充解释**：指为了更好地体现立法精神，对税法条文所进行的**大于**其字面含义的解释。

【例-单选题】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。

## 四、税法的作用

### (一) 税法的规范作用

1. 指引作用
2. 评价作用
3. 预测作用
4. 强制作用
5. 教育作用

### (二) 税法的经济作用

1. 税法是税收根本职能得以实现的法律保障。
2. 税法是正确处理税收分配关系的法律依据。
3. 税法是国家调控宏观经济的重要手段。
4. 税法是监督管理经济活动的有力武器。
5. 税法是维护国家权益的重要手段。

## 五、税法与其他部门法的关系

### (一) 税法与宪法的关系

1. 宪法属于母法，是其他法律的立法基础。
2. 税法只是用来调整税收法律关系，主要规范国家税务机关征税和纳税人缴纳税款行为的法律，属于部门法，其位阶低于宪法。

### (二) 税法与民法的关系

#### 1. 联系：

- (1) 税法借用了民法的**概念**
- (2) 税法借用了民法的**规则**
- (3) 税法借用了民法的**原则**

如税法的合作信赖原则就有民法诚实信用原则的影子，其原理是相近的。

## 2. 区别

	民法	税法
(1) 调整的对象不同	平等主体的财产关系和人身关系，属于 <b>横向</b> 经济关系。	税法调整的是国家与纳税人之间的税收征纳关系，属于纵向经济关系。
(2) 法律关系的建立及其调整适用的原则不同	民事主体双方的 <b>地位平等</b> ，意思表示自由。	税收法律关系中，体现 <b>国家单方面的意志</b> ，权利义务关系 <b>不对等</b> 。
(3) 调整的程序和手段不同	民法以 <b>民事手段</b> 作为调整手段。	税法的调整手段具有 <b>综合性</b> ，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。

### (三) 税法与行政法的关系

#### 1. 联系

税法具有行政法的一般特征，如调整国家机关之间、国家机关与法人或自然人之间的法律关系。

#### 2. 区别

行政法：大多为**授权性法规**。

税法：一种**义务性法规**。

### (四) 税法与经济法的关系

税法属于**义务性法规**，而经济法基本上属于**授权性法规**。

### (五) 税法与刑法的关系

1. 税法属于**义务性法规**，刑法属于**禁止性法规**。

2. 税收法律责任的追究形式是**多重**的，而对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。

### (六) 税法与国际法的关系

税法与国际法应当是相互影响、相互补充、相互配合的。