

第四节 税收立法与我国税法体系

一、税收立法原则（☆）

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。

二、税收立法权及其划分（☆）

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。

三、税收立法机关

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、城建税法、印花税法	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
税收法规	国务院——税收行政法规	条例、暂行条例、实施细则	《企业所得税法实施条例》、《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
	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）			
税收规章	财政部、税务总局、海关总署——税收部门规章	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	不得与税收法律、行政法规相抵触
	省级地方政府——税收地方规章		《房产税暂行条例实施细则》等	

【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. 《中华人民共和国印花税法》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，属于税收法律；选项 D，属于授权立法，由国务院制定的。

四、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。

五、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 普通法
职能作用	实体法 程序法
管辖权	国内税法、国际税法

（二）我国税收实体法体系（变化、新增）

(1) 按征税对象不同，大致分为以下五类：

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 and 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

(2) 按照税法是否容易转嫁，可分为直接税和间接税。

①直接税是指税负不易转嫁，只能由纳税人直接负担的税种，其纳税人往往与负税人为同一人，如企业所得税、个人所得税、契税等。

②间接税是指纳税人可通过一定的途径或方式将税负全部或部分转嫁给他人负担的税种，其纳税人与负税人往往不是完全的同一个人。在现代市场经济环境中，将税负包含在销售价格或原材料购进价格中，通过提高售价或压低进价即可实现税负的全部或部分转嫁，因此处于生产流通环节的税种一般属于间接税，如消费税、关税，等等。

(3) 按照计税价格（收入）中是否包含税款，可分为价内税和价外税。

价内税是指计税价格（收入）中包含税款的税种，如消费税、关税等税种。

价外税是指计税价格（收入）中不包含税款的税种，如增值税，其计税价格（收入）为不含增值税的销售价格（收入）。

【提示】消费税或关税的计税价格（收入）为不含增值税但包含消费税（关税）的销售价格（收入）。

（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。

本节小结

