



第四节

税法的运行



第四节 税法的运行

本节知识点

知识点1: 税收立法

知识点2: 税收执法

知识点3: 税收司法



第四节 税法的运行

知识点1：税收立法

一、税收立法的概念

1. 从税收立法的主体来看，国家机关包括全国人大及其常委会、国务院及其有关职能部门、拥有地方立法权的地方政权机关等。

2. 税收立法权的划分，是税收立法的核心问题。

3. 税收立法必须经过法定程序。这是法的现代化的基本标志之一。

4. 制定税法是税收立法的重要部分，但不是其全部，修改、废止税法也是其必要的组成部分。



第四节 税法的运行

二、税收立法权

划分税收立法权的直接法律依据——主要是《宪法》与《立法法》的规定。



第四节 税法的运行

三、税收立法的形式

(一) 税收法律——全国人大及常委会制定

1. 创制程序：

(1) 提出： 一般由国务院向全国人大及其常委会提出税收法律案

(2) 审议： 有法案审判权的机关

(3) 通过： 表决方式（过半数）

(4) 公布： 国家主席签署主席令予以公布



第四节 税法的运行

【提示1】全国人民代表大会立法通过

《中华人民共和国企业所得税法》

《中华人民共和国个人所得税法》



第四节 税法的运行

【提示2】全国人民代表大会常务委员会立法通过《中华人民共和国税收征收管理法》

《中华人民共和国车船税法》

《中华人民共和国环境保护税法》

《中华人民共和国烟叶税法》

《中华人民共和国船舶吨税法》

《中华人民共和国车辆购置税法》

《中华人民共和国耕地占用税法》

《中华人民共和国资源税法》

《中华人民共和国契税法》

《中华人民共和国城市维护建设税法》

《中华人民共和国印花税法》



第四节 税法的运行

【例题·多选题】（2019年）在我国现行税法体系中，以税收法律形式颁布的税种有（ ）。

- A. 环境保护税
- B. 个人所得税
- C. 增值税
- D. 车船税
- E. 消费税

答案：ABD



第四节 税法的运行

（二）税收法规——国务院根据其职权或根据全国人大及其常委会的授权制定

1. 创制程序：立项→起草→审查→决定和公布

2. 举例：如《个人所得税法实施条例》、《增值税暂行条例》等。



第四节 税法的运行

（三）税务规章——仅指税务部门规章

1. 国家税务总局根据法律和国务院的行政法规、决定、命令，在权限范围内制定对税务机关和税务行政相对人具有普遍约束力的税务规章。

2. 税务规章权限——应当符合上位法的规定，即：没有法律或国务院的行政法规、决定、命令的依据，税务规章不得设定减损税务行政相对人权利或增加其义务；不得增加本部门的权力或者减少本部门的法定职责。

【提示】一般税务规章不得溯及既往，它以国家税务总局令公布。



第四节 税法的运行

(3) 税务规章的施行:

一般应当自公布之日起30日后施行。但涉及国家安全、外汇汇率、货币政策的确定以及公布后不立即施行将有碍规章施行的，可自公布之日起施行。



第四节 税法的运行

（四）税务规范性文件的制定管理

1. 定义：

税务规范性文件，指县级以上税务机关依法定职权和规定程序制定公布的，规定纳税人、扣缴义务人、其他税务行政相对人权利、义务，在本辖区内具有普遍约束力并可反复适用的文件。

依据：《税务规范性文件制定管理办法》（国家税务总局令20号）



第四节 税法的运行

2. 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（属于抽象税务行为）；
- (4) 具有向后发生效力的特征。



第四节 税法的运行

3. 权限范围

(1) 设定权：税务规范性文件不得设定税收开征、停征、减免退补税、行政许可、行政审批、行政处罚、行政强制、行政事业性收费。

【提示】 税务规范性文件不得溯及既往（特别规定除外）。

(2) 制定权：各级税务机关的内设机构、派出机构和临时性机构，不得以自己的名义制定税务规范性文件——这类机构不具行政主体资格。

【提示】 县以上税务机关有制定权。



第四节 税法的运行

4. 制定规则：

(1) 名称：不得称“条例”“实施细则”、“通知”、“批复”等。（名称可以是办法、规定、规程、规则）

(2) 授权：上级税务机关需要下级税务机关对规章和税务规范性文件细化具体操作规定的，可以授权下级税务机关制定具体的实施办法。被授权税务机关不得将被授予的权力转授给其他机关。

(3) 解释权限：由制定机关负责解释。制定机关不得将税务规范性文件的解释权授予本级机关的内设机构或下级税务机关。



第四节 税法的运行

5. 文件审查：略

6. 文件发布

以公告形式发布（本级政府公报、税务部门公报、本辖区内公开发行的报纸或政府网站、税务机关网站）；未以公告形式发布的，不得作为税务机关执法依据。

【提示】未经公告形式公布的税务规范性文件，对纳税人不具有约束力。



第四节 税法的运行

【举例】《国家税务总局江苏省税务局关于城镇土地使用税困难减免税办理有关事项的公告》

根据《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》等规定，现将我省城镇土地使用税困难减免税（以下简称困难减免税）办理的有关事项公告如下：

一、纳税人符合以下情形之一的，可申请困难减免：

.....



第四节 税法的运行

【例题·单选题】（2020年）关于税务规范性文件的制定，说法正确的是（ ）。

- A. 税务规范性文件以国家税务总局令发布
- B. 制定税务规范性文件的机关不得将解释权授予下级税务机关
- C. 县级税收机关的内设机构能以自己的名义制定税务规范性文件
- D. 税务规范性文件的名称可以使用“实施细则”



第四节 税法的运行

答案：B

解析：选项A以国家税务总局令发布的属于税务规章；选项C各级税务机关的内设机构、派出机构、直属机构和临时性机构，不得以自己的名义制定税务规范性文件；选项D税务规范性文件的名称不得称“条例”“实施细则”、“通知”、“批复”等。



第四节 税法的运行

知识点2：税收执法

一、税收执法的特征

1. 税收执法具有单方意志性和法律强制力。
2. 税收执法是具体行政行为——具有可救济性。
3. 税收执法具有裁量性。
4. 税收执法具有主动性——不需要税务相对人的意思表示。
5. 税收执法具有效力先定性——行政救济不影响税务机关执法决定的执行。
6. 税收执法是有责行政行为



第四节 税法的运行

【例题·多选题】（2017年）下列关于税收执法特征的说法，正确的有（ ）。

- A. 具有单方面的意志性
- B. 具有被动性
- C. 具有裁量性
- D. 是具体行政行为
- E. 是无责行政行为



第四节 税法的运行

答案：ACD

解析：税收执法的特征包括：具有单方意志性和法律强制力；是具体行政行为；具有裁量性；具有主动性；具有效力先定性；是有责行政行为。



第四节 税法的运行

二、税收执法基本原则——合法性、合理性

1. 合法性

- (1) 执法主体法定；
- (2) 执法内容合法；
- (3) 执法程序合法（包括步骤、形式、顺序、时限）；
- (4) 执法根据合法（包括法律根据、事实根据）。



第四节 税法的运行

2. 合理性

源于行政自由裁量权的存在。即：行政行为所运用的手段必须达到目的，而且只需达到法定目的即可，不得超出法定目的的“度”——按比例或最小侵害。



第四节 税法的运行

三、税收执法监督：主体、对象、内容

1. 税收执法监督的主体是税务机关。非税务机关的组织或者个人，如审计机关，也可以依法对税务及其工作人员进行监督，但这不属于税收执法监督的范围。

2. 税收执法监督的对象，是税务机关及其工作人员（不同于税务稽查）。



第四节 税法的运行

3. 税收执法监督的内容，是税务机关及其工作人员的行政执法行为。具体包括：

- (1) **事前监督**：税务规范性文件合法性审核制度。
- (2) **事中监督**：大税务案件审理制度。
- (3) **事后监督**：税收执法检查、复议应诉等工作。



第四节 税法的运行

知识点3：税收司法

一、税收司法的基本原则——独立性原则、中立性原则

二、税收行政司法

1. 以具体税收行政行为为审查对象，相应排除了将抽象税收行政行为纳入税收行政诉讼的受案范围。

2. 对具体行政行为的审查，仅局限于合法性审查。



第四节 税法的运行

三、税收刑事司法

1. 参与机关：税务机关、公安机关、检察院、法院
2. 阶段案件：案件移送、立案侦查、提起公诉、司法裁判。



第四节 税法的运行

四、税收民事司法

1. 税收优先权

(1) 税务机关征收税款，税收优先于无担保债权，法律另有规定的除外。

(2) 纳税人欠缴的税款发生在纳税人以其财产设定抵押、质押或者纳税人的财产被留置之前的，税收应当先于抵押权、质权和留置权执行。

(3) 纳税人欠缴税款，同时又被行政机关处以罚款、没收违法所得的，税收优先于罚款、没收违法所得。



第四节 税法的运行

2. 税收代位权、撤销权

税务机关行使代位权、撤销权的，不免除欠缴税款的纳税人尚未履行的纳税义务和应承担的法律责任。



第五节

税收制度的建立与发展



第五节 税收制度的建立与发展

本节知识点

知识点1：中国历史上的税收制度

知识点2：中华人民共和国成立后税收制度的建立与发展



第五节 税收制度的建立与发展

知识点1：中国历史上的税收制度

1. 夏商周：贡、助、彻三重税收的雏形

2. 春秋战国：初税亩

3. 秦汉时期：田赋、户赋、口赋

4. 唐朝：两税法

5. 宋朝：商税与田赋分开；商税分为“过税”（货物流通税）

和“住税”（商品交易税）两大类

6. 明朝：一条鞭法

7. 清朝：摊丁入亩

8. 北洋：国家地方税法草案

9. 民国：财政收支系统法



第五节 税收制度的建立与发展

知识点2：中华人民共和国成立后税收制度的建立与发展

1. 建立与调整（上世纪50-70年代）；
2. 税收法治建设的初创（上世纪80年代）；
3. 税收法治建设的完善（上世纪90年代）；
4. 税收法治建设的新阶段（21世纪）；
5. 近10年实施以完善立法为首要任务的财税改；
6. 近10年进一步深化税收征管改革。



第五节 税收制度的建立与发展

(1) 税收实体法制建设：12部已立法

(2) 税收征管法制建设：2021年3月，中共中央办公厅、国务院办公厅印发《关于进一步深化税收征管改革的意见》。

(3) 服务“一带一路”倡议的税收措施：截至2023年12月13日，我国已与111个国家（地区）正式签署了避免双重征税协定；其中105个国家（地区）的协定已经生效。



本章小结

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

谢谢 观看
THANK YOU