



第一节 税法概述

二、税法的适用原则（6个）：4优1从1溯

（一）法律优位原则；

1. 含义：税收法律的效力高于行政法规的效力，税收行政法规的效力高于税收行政规章效力，效力高的税法高于效力低的税法。

【效力等级】法律＞行政法规＞部门规章

2. 解释：效力低的税法与效力高的税法发生冲突，效力低的税法即无效。



第一节 税法概述

（二）法律不溯及既往原则；

1. 含义：新法实施后，对新法实施之前人们的行为不适用新法，而只沿用旧法。

2. 举例：增值税小规模纳税人从2022-4-1至2022-12-31，免征增值税；2023-1-1至2023-12-31（该政策延续执行至2027年12月31日），减按1%征收增值税。（财政部税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告）



第一节 税法概述

（三）新法优于旧法原则；

1. 含义（2025年调整）：同一机关制定的法律、行政法规、地方性法规、自治条例和单行条例、规章，新的规定与旧的规定不一致的，适用新的规定。

2. 作用：避免因法律修订带来新法、旧法对同一事项有不同的规定而给法律适用带来的混乱，为法律的更新与完善提供法律适用上的保障

例外：新税法与旧税法处于普通法与特别法的关系时，以及某些程序性税法引用“实体从旧，程序从新原则”时，可以例外。



第一节 税法概述

（四）特别法优于普通法原则；

1. 含义（2025年调整）：同一机关制定的法律、行政法规、地方性法规、自治条例和单行条例、规章，特别规定与一般规定不一致的，适用特别规定。

2. 解释：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，打破了税法效力等级的限制。



第一节 税法概述

（五）实体从旧、程序从新原则；

1. 含义：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

2. 解释：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，如税款征收方法、税务行政处罚等



第一节 税法概述

(六) 程序优于实体原则

1. 含义：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
2. 解释：必须事先履行税务行政执法机关认定的纳税义务
3. 运用：税务行政复议或税务行政诉讼，必须事先履行税务行政执法机关认定的纳税义务



第一节 税法概述

【例题·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：选项ABD，属于税法适用原则。



第一节 税法概述

知识点3：税法的效力与解释

一、税法的效力

1. 空间效力

原则上适用于主权管辖的全部领域。

（1）全国范围内有效：

个别特殊地区除外，例如，港澳台和保税区等。

（2）地方范围内有效



第一节 税法概述

2. 时间效力

税法的 生效	税法通过一段时间后开始生效
	税法自通过发布之日起生效（大多采用这种生效方式）
	税法公布后授权地方政府自行确定实施日期
税法的 失效	以新税法代替旧税法（最常见的税法失效宣布方式）
	直接宣布废止某项税法
	税法本身规定废止的日期
有无溯 及力	实体法从旧
	程序法多从新
	有利溯及

3. 税法对人的效力：属人、属地、属地兼属人。

【提示】我国采用的是属地兼属人原则。



第一节 税法概述

二、税法的解释：

含义	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
原则（5项）	文义解释原则；立法目的原则；合法、合理性原则；经济实质原则；诚实信用原则
按解释权限分类	立法解释、司法解释、行政解释
按解释尺度分类	字面解释、限制解释、扩充解释



第一节 税法概述

【提示1】按解释权限划分

1. 立法解释

(1) 部门：

全国人大及其常委会——法律

国务院——行政法规；

国务院经全国人大及其常委会授权制定的税收暂行条例，
其解释权归国务院所有。

地方人大及常委会——地方税收法规

(2) 效力：可作判案依据

(3) 特点：属于事后解释



第一节 税法概述

2. 司法解释

(1) 部门：两高（最高人民法院、最高人民检察院）、两高联合，作出的税务刑事案件或税务行政诉讼案件解释或规定

(2) 效力：具有法律效力——可作判案依据

(3) 特点：税法司法解释在我国，仅限于税收犯罪范围



第一节 税法概述

3. 行政解释

(1) 部门：国家税务行政主管部门（包括财政部、国家税务总局、海关总署）

(2) 效力：**不具备**与被解释的税法同等的法律效力：原则上不作判案依据

(3) 特点：执行中有普遍约束力



第一节 税法概述

【提示2】按解释尺度划分

1. 字面解释：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（是税法解释的**基本**方法）

例：个人所得税中“一个纳税年度”：“是指自公历1月1日至12月31日止”。



第一节 税法概述

2. 限制解释：对税法条文所进行的窄于其字面含义的解释

例：个人所得税中“在中国境内有住所”解释为“因户籍、家庭、经济利益关系而在中国境内习惯性居住”。其范围窄于“有住所”的字面含义

3. 扩充解释：对税法条文所进行的大于其字面含义的解释。

尽管在税法中存在，但一般不将其作为一项解释方法去使用

例：个人所得税中“一次劳务报酬”解释为“属于同一事项连续取得收入的，以1个月内取得的收入为一次”。



第一节 税法概述

【例题·单选题】（2024年）对全国人大及其常委会授权制定的税收暂行条例，具有立法解释权的机关是（ ）。

- A. 国务院
- B. 国家税务总局
- C. 财政部
- D. 全国人大常委会



第一节 税法概述

答案：A

解析：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，同时国务院还制定了经全国人大及其常委会授权明确的税法实施条例。



第一节 税法概述

【例题·单选题】（2022年）最高司法机关对如何具体办理税务刑事案件和税务行政诉讼案件所作的具体解释为（ ）。

- A. 税收立法解释
- B. 税收司法解释
- C. 税收行政解释
- D. 税收限制解释



第一节 税法概述

答案：B

解析：税法司法解释是指最高司法机关对如何具体办理税务刑事案件和税务行政诉讼案件所作的具体解释或正式规定。



第一节 税法概述

知识点4：税法的作用（了解）

1. 规范作用

指引、评价、预测、强制、教育。

2. 经济作用

税收的法律保障、处理分配关系的法律依据、宏观调控的手段、监督管理活动、维护国家权益。



第一节 税法概述

知识点5：税法与其他部门法的关系（了解）

（一）税法与宪法——税法依据宪法制定；税法属于部门法，其地位低于宪法。



第一节 税法概述

（二）税法与其他部门法的关系

1. 税法与民法

（1）联系：

税法借用了民法的**概念**

例：居民、企业、财产、抵押、代理等概念都来自民法。

税法借用了民法的**规则**

税法借用了民法的**原则**

例：税法的合作信赖原则就有民法诚实守信原则的影子。



第一节 税法概述

(2) 区别:

调整的对象不同	民法: 平等主体之间的财产和人身关系 (横向)
	税法: 国家和纳税人之间的税收征纳关系 (纵向)
法律关系的建立及其调整适用原则不同	民法: 自愿、公平等价有偿、诚实信用
	税法: 基本不适用上述原则
调整的程序不同	民事纠纷应按民事诉讼程序解决
	税务纠纷一般先由上一级税务机关复议
手段不同	民法采用民事手段: 民事诉讼、民事责任 (支付违约金、赔偿损失)
	税法采用综合手段: 民事性质的责任追究 (如补缴所欠税款, 追缴滞纳金) + 行政处罚 + 刑罚手段



第一节 税法概述

2. 税法与行政法

（1）联系：税法具有行政法的一般特征

- ①调整对象都涉及“国家机关”
- ②居于领导地位的都是国家
- ③都体现国家单方面意志
- ④解决争议的程序相似

（2）区别：

- ①税法具有经济分配性质
- ②税法与社会再生产密切
- ③税法是义务性法规



第一节 税法概述

3. 税法与经济法

(1) 联系:

- ①税法运行过程伴随着经济分配，其经济属性较强；
- ②制定税法过程中依据了经济法中的很多法律、法规；
- ③税法中大量应用了经济法中的概念、规则和原则

(2) 区别

调整对象不同	经济法：经济管理关系
	税法：较多的税务行政管理
解决争议程序不同	经济法：协商、调解、仲裁、民事诉讼
	税法：行政复议、行政诉讼



第一节 税法概述

4. 税法与刑法

(1) 联系：调整对象上有衔接和交叉、对税收犯罪的刑罚、司法调查程序一致、都具备明显的强制性

(2) 区别：

调整对象不同	刑法：规定犯罪行为+惩罚
	税法：调整税收权利义务关系
法律性质不同	刑法：禁止性法规
	税法：义务性法规
法律责任不同	刑法：自由刑、财产刑
	税法：责任追究形式多样



第一节 税法概述

5. 税法与国际法

——国际法高于国内法原则

联系：

（1）被国家承认的国际税法也应是这个国家税法的组成部分

（2）本国税收立法时较多地吸取国际税法中合理的理论和原则以及有关法律规范

（3）被国家承认的国际税法对国内税法的立法产生较大的影响和制约作用



第一节 税法概述

【例题·单选题】下列关于税法与民法关系的说法中，错误的是（ ）。

- A. 税法调整手段具有综合性，民法调整手段较单一
- B. 税法与民法调整的都是财产关系和人身关系
- C. 税法中经常使用的居民概念借用了民法的概念
- D. 税法借用了民法的原则和规则

答案：B

解析：民法调整的是平等主体的财产关系和人身关系，而税法调整的是国家与纳税人之间的税收征纳关系

谢谢 观看

THANK YOU