



主讲老师：董怡然

注册会计师 税法 冲刺串讲



第一章 税法总论



第一章 税法总论

【专题一】税法概念

一、税收与税法的概念

1. 本质：分配关系。
2. 分配主体：国家。
3. 分配依据：政治权力。
4. 义务性法规。
5. 征纳双方法律地位平等，权利义务不对等。



第一章 税法总论

二、税收法律关系

1. 构成：（1）主体（双主体）；（2）客体；（3）内容（税法灵魂）。
2. 产生、变更或消灭：税收法律事实（税法是前提，本身并不能产生具体税收法律关系）。
3. 税收法律事实包括：（1）法律事件；（2）法律行为。



第一章 税法总论

三、税法与其他法律的关系

1. 税法性质上属于公法，但具有一些私法的属性。

2. 宪法是制定税法和向公民征税及公民依法纳税的直接法律依据。

3. 涉及税收征纳关系的问题即便符合民法中的规定，但违反税法规定的，应按税法的规定对该交易做相应调整。

4. 税法居于领导地位的一方总是国家，体现国家单方面意志，不需要征纳双方意思表示完全一致。



第一章 税法总论

【专题二】税法原则

1. 基本原则：法定（核心）、公平、效率、实质课税。
2. 适用原则：法律优位；法律不溯及既往；新法优于旧法；特别法优于普通法；实体从旧、程序从新；程序优于实体。



第一章 税法总论

3. 重要原则考点：

原则	重点内容
法定（核心）	包括税收要件法定和税务合法性
实质课税	纳税人真实负担能力决定纳税人税负，而不能仅考虑相关外观和形式
法律优位	效力低与效力高的发生冲突，效力低的无效（法律＞行政法规＞规章）
法律不溯及既往	新法实施后，对新法实施之前行为不适用新法，只沿用旧法
新法优于旧法	新法旧法对同一事项规定不同时，新法效力优于旧法
特别法优于普通法	特别法地位级别较低效力＞普通法级别较高税法（打破效力等级限制）
实体从旧、程序从新	实体税法不具备溯及力，程序性税法特定条件下具备一定溯及力
程序优于实体	税收争讼发生时，程序法优于实体法



第一章 税法总论

【专题三】税法（种）要素

1. 纳税人：直接负有纳税义务的单位和个人。

2. 征税对象：区分不同税种重要标志，体现不同税种征税基本界限，决定某一税种基本征税范围，决定不同税种名称。

3. 计税依据：对课税对象量的规定。

4. 税目：对课税对象质的界定。

5. 税率：计算税额尺度，衡量税负轻重的重要标志。

形式：比例税率、累进税率和定额税率。

6. 起征点or免征额。



第一章 税法总论

【专题四】税收立法

1. 税收立法机关

分类		立法机关	表现形式	备注
税收法律	正式立法	全国人大及其常委会	**法	效力次于宪法，税法体系中最高
	授权立法	国务院	**条例	具有法律性质和地位，效力高于行政法规
税收法规	行政法规	国务院		效力低于宪法、法律，高于地方法规和规章
	地方性法规	地方人大及常委会		目前仅限海南省、民族自治地区，低于宪法、法律和行政法规
税法规章	部门规章	国务院主管部门	**办法	
	地方规章	地方政府		
备注	《实施细则》的法律级次的判断			



第一章 税法总论

【专题五】税收执法

1. 税收收入划分

中央固定收入	消费税、车辆购置税、关税、船舶吨税、海关代征的进口环节增值税
地方固定收入	土地、耕地、土增、房产、契税；车船、环保、烟叶
中央地方共享	(1) 国内增值税：5：5； (2) 企业所得税：铁总、银总及海洋石油企业部分归中央外，6：4； (3) 个人所得税：6：4； (4) 资源税：海洋石油企业归中央，其余归地方； (5) 城市维护建设税：铁总、银总和险总归中央； (6) 印花税：证券交易归中央。



第一章 税法总论

2. 税务机关和纳税人的权利和义务：略。

3. 发展涉税专业服务、促进税法遵从。

1) 涉税专业服务机构是指税务师事务所和从事涉税专业服务的会计师事务所、律师事务所、代理记账机构、税务代理公司、财税类咨询公司等机构。

2) 涉税专业服务机构涉税业务内容：

(1) 纳税申报代理；(2) 一般税务咨询；(3) 专业税务顾问；(4) 税收策划；(5) 涉税鉴证；(6) 纳税情况审查；(7) 其他税务事项代理；(8) 其他涉税服务。



第一章 税法总论

【专题六】国际税收关系

1. 税收管辖权划分原则：

- (1) 属地原则：收入来源地或经济活动所在地为标准；
- (2) 属人原则：国籍和住所为标准。

2. 国际重复征税包括：法律性（同人同税）、经济性（不同人同税）和税制性重复征税。

3. 国际重复征税产生：

- (1) 前提条件：纳税人所得或收益国际化和各国所得税制普遍化。
- (2) 根本原因：各国行使税收管辖权的重叠。

谢谢 观看

THANK YOU