



主讲老师：小丰

# 税务师 税法（一） 习题带练



# 第一章

## 税法基本原理



## 第一章 税法基本原理

【例题·单选题】关于税法的特点，下列说法正确的是（ ）

。

- A. 从法律性质看，税法属于授权法
- B. 从立法内容看，税法具有单一性
- C. 从法律性质看，税法属于禁止法
- D. 从立法过程看，税法属于制定法



## 第一章 税法基本原理

答案：D

解析：选项AC，从法律性质看，税法属于义务性法规；选项B，从内容看，税法具有综合性。



# 第一章 税法基本原理

知识点：税法的特点

|      |      |       |          |
|------|------|-------|----------|
| 税法特点 | 立法过程 | 制定法   | 不属于习惯法   |
|      | 法律性质 | 义务性法规 | 不属于授权性法规 |
|      | 内容   | 综合法   | 不属于单一法   |



## 第一章 税法基本原理

【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：税法基本原则可以概括成税收法律主义、税收公平主义、税收合作信赖主义与实质课税原则。选项ABD，均属于税法适用原则。



# 第一章 税法基本原理

知识点：税法原则

|                    |             |
|--------------------|-------------|
| 4项基本原则<br>(公法合实)   | 税收法律主义      |
|                    | 税收公平主义      |
|                    | 税收合作信赖主义    |
|                    | 实质课税原则      |
| 6项适用原则<br>(4优1从1溯) | 法律优位原则      |
|                    | 法律不溯及既往原则   |
|                    | 新法优于旧法原则    |
|                    | 特别法优于普通法原则  |
|                    | 实体从旧，程序从新原则 |
|                    | 程序优于实体原则    |



## 第一章 税法基本原理

【例题·单选题】下列关于税法适用原则的表述中，正确的是（ ）。

- A. 同一机关制定的法律特别规定与一般规定不一致的，适用特别规定
- B. 对于一项新税法公布实施之前发生的纳税义务在新税法公布实施之后进入税款征收程序的，原则上旧税法具有约束力
- C. 效力低的税法与效力高的税法发生冲突时，效力低的税法是无效的，这体现了新法优于旧法原则
- D. 税法适用原则违背了税法基本原则



## 第一章 税法基本原理

答案：A

解析：选项B，对于一项新税法公布实施之前发生的纳税义务在新税法公布实施之后进入税款征收程序的，原则上新税法具有约束力；选项C，效力低的税法与效力高的税法发生冲突时，效力低的税法是无效的，这体现了法律优位原则；选项D，税法适用原则并不违背税法基本原则，而且在一定程度上体现着税法基本原则。



## 第一章 税法基本原理

【例题·单选题】关于税法效力与解释的陈述，下列选项正确的是（ ）。

- A. 税法的时间效力是指税法何时生效的问题
- B. 重要税法个别条款的修订和小税种的设置，目前大多采用税法通过一段时间后开始生效
- C. 字面解释是税法解释的基本方法，税法解释首先应当坚持字面解释
- D. 税法的规范性行政解释在执法中具有普遍的约束力，能作为法庭判案的直接依据



## 第一章 税法基本原理

答案：C

解析：选项A，税法的时间效力是指税法何时生效、何时终止效力和有无溯及力问题，而不单是何时生效问题；选项B，重要税法个别条款的修订和小税种的设置，目前大多采用自通过发布之日起生效的方式，这样可以兼顾税法实施的及时性与准确性；选项D，税法的规范性行政解释在执法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。



# 第一章 税法基本原理

知识点：税法的效力与解释

|    |       |                                      |
|----|-------|--------------------------------------|
| 效力 | 空间    | 全国或地方                                |
|    | 时间    | 生效、失效、有无溯及力                          |
|    | 人     | 属人、属地、属地兼属人                          |
| 解释 | 5项原则  | 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 |
|    | 按权限分类 | 立法解释、司法解释、行政解释                       |
|    | 按解释尺度 | 字面解释、限制解释、扩充解释                       |



## 第一章 税法基本原理

【例题·多选题】关于税法与民法的关系，表述正确的有（ ）。

- A. 民法与税法中权利义务关系都是对等的
- B. 税法大量借用了民法的概念、规则和原则
- C. 民法原则总体上不适用于税收法律关系的建立和调整
- D. 涉及税务行政赔偿的可以适用民事纠纷处理的调解原则
- E. 税法的合作信赖原则与民法的诚实信用原则是对抗的



## 第一章 税法基本原理

答案：BCD

解析：选项A，税收法律关系中，体现国家单方面的意志，权利义务关系不对等；选项E，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。



# 第一章 税法基本原理

知识点：税法与民法的关系

|    |                        |
|----|------------------------|
| 联系 | 税法借用了民法的：①概念；②规则；③原则   |
| 区别 | (1) 调整的对象不同            |
|    | (2) 法律关系的建立及其调整适用的原则不同 |
|    | (3) 调整的程序不同            |
|    | (4) 手段不同               |



## 第一章 税法基本原理

【例题·单选题】下列关于税收法律关系特点的说法中，错误的是（ ）。

- A. 具有财产所有权或支配权单向转移的性质
- B. 主体的一方只能是国家
- C. 权利义务关系具有不对等性
- D. 税收法律关系的变更以主体双方意思表示一致为要件

答案：D

解析：税收法律关系的成立、变更、消灭不以主体双方意思表示一致为要件。



# 第一章 税法基本原理

知识点：税收法律关系的特点

|    |                        |
|----|------------------------|
| 特点 | (1) 主体的一方只能是国家         |
|    | (2) 体现国家单方面的意志         |
|    | (3) 权利义务关系具有不对等性       |
|    | (4) 具有财产所有权或支配权单向转移的性质 |



## 第一章 税法基本原理

【例题·多选题】下列各项中，表述正确的有（ ）。

- A. 税目是区分不同税种的主要标志
- B. 税率是衡量税负轻重的重要标志
- C. 税目体现征税的广度
- D. 纳税义务人是税法规定直接负有纳税义务的单位和个人
- E. 企业所得税的纳税人与负税人是一致的

答案：BCDE

解析：选项A，征税对象是区分不同税种的主要标志。



## 第一章 税法基本原理

【例题·多选题】我国现行税制中采用的税率包括有（ ）

。

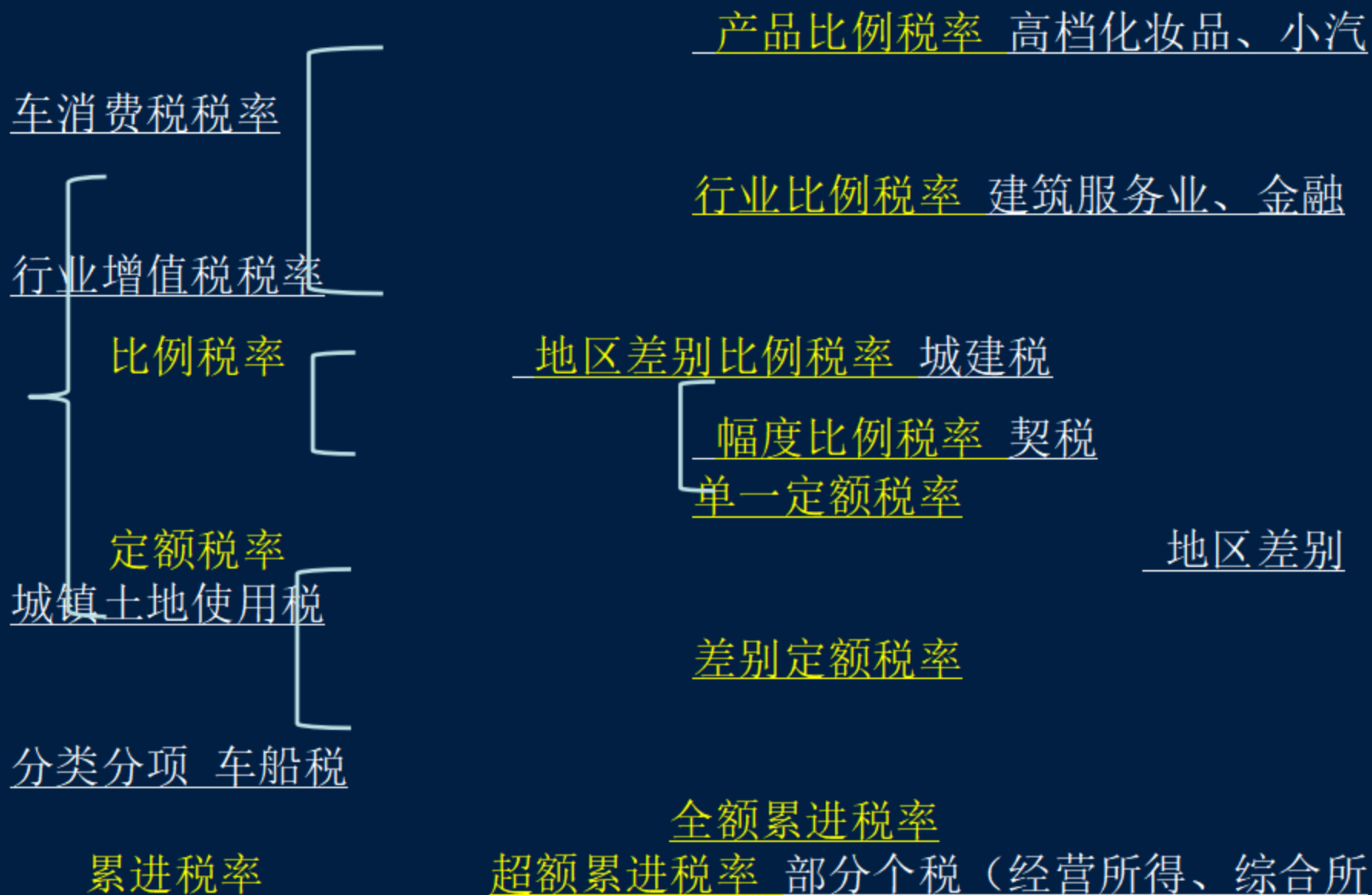
- A. 比例税率
- B. 超率累进税率
- C. 超额累进税率
- D. 超倍累进税率
- E. 定额税率

答案：ABCE

解析：我国现行税制中没有超倍累进税率。



# 第一章 税法基本原理





## 第一章 税法基本原理

【例题·单选题】关于纳税人和负税人，下列说法正确的是（ ）。

- A. 所得税的纳税人和负税人通常是不一致的
- B. 造成纳税人与负税人不一致的主要原因是税负转嫁
- C. 货物劳务税的纳税人和负税人是一致的
- D. 扣缴义务人是纳税人，不是负税人

答案：B

解析：选项A，所得税的纳税人和负税人通常是一致的；选项C，货物劳务税的纳税人与负税人是不一致的，因为货物劳务税具有转嫁性；选项D，扣缴义务人不是纳税人。



## 第一章 税法基本原理

【例题·多选题】下列减免税中，属于税基式减免的有（ ）。

- A. 起征点
- B. 免征额
- C. 抵免税额
- D. 重新确定税率
- E. 跨期结转



## 第一章 税法基本原理

答案：ABE

解析：税基式减免包括起征点、免征额、项目扣除、跨期结转等形式。选项C，抵免税额属于税额式减免；选项D，重新确定税率属于税率式减免。



## 第一章 税法基本原理

知识点：减免税基本形式

| 基本形式  | 方式     | 具体表现                        |
|-------|--------|-----------------------------|
| 税基式减免 | 缩小计税依据 | 起征点、免征额、项目扣除、跨期结转           |
| 税率式减免 | 减低税率   | 重新确定税率、选用其他税率               |
| 税额式减免 | 减少应纳税额 | 全部免征、减半征收、核定减免率、抵免税额、另定减征税额 |



## 第一章 税法基本原理

【例题·单选题】下列关于税务规范性文件的特征，说法不正确的是（ ）。

- A. 属于立法行为的行为规范
- B. 适用主体的非特定性
- C. 具有向后发生效力的特征
- D. 不得设定税种开征、停征、减免退补税

答案：A

解析：税务规范性文件是税务机关履行其法定职责过程中所制定或发布的行为规则，属于非立法行为的行为规范。



## 第一章 税法基本原理

知识点：税务规范性文件的特征（2025年调整）

|    |                                 |
|----|---------------------------------|
| 特征 | (1) 属于行为规则；                     |
|    | (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）：只可复议，不可诉讼； |
|    | (4) 法律行为的延伸。                    |