

第四节 税收立法与我国税法体系

【知识点】税收立法（★）

一、税收立法权划分及现状

- （一）中央税、中央与地方共享税以及全国统一实行的地方税的立法权集中在中央，以保证中央政令统一。
- （二）依法赋予地方适当的税收立法权。

二、税收立法机关

分类	立法机关	形式	举例
（一）税收法律	全国人大及其常委会 正式立法 （截至 2025 年 1 月，14 个实体税法通过立法程序）	法律	《企业所得税法》、《个人所得税法》、《车船税法》、《环境保护税法》、《烟叶税法》、《船舶吨税法》、《车辆购置税法》、《耕地占用税法》、《资源税法》、《城市维护建设税法》、《契税法》、《印花税法》、《关税法》、 《增值税法》 ；还有《税收征收管理法》（程序法）
	全国人大及其常委会 授权立法	暂行条例	《消费税暂行条例》、《土地增值税暂行条例》
（二）税收法规	国务院—— 税收行政法规	实施条例 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》、《房产税暂行条例》、《城镇土地使用税暂行条例》等
	地方人大（目前只有海南省、民族自治区）—— 税收地方法规	暂行条例	—
（三）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	《增值税暂行条例实施细则》、《税务代理试行办法》等
	省级地方政府—— 税收地方规章	规定	《房产税暂行条例实施细则》等

【例题·单选题】（2022 年）下列由全国人大或常委会通过，以国家法律形式发布实施的是（ ）。

- A. 印花税
- B. 房产税
- C. 消费税
- D. 城镇土地使用税

答案：A

解析：以国家法律形式发布的税有：增值税法、企业所得税法、个人所得税法、车船税法、环境保护税、烟叶税法、船舶吨税、耕地占用税法、车辆购置税法、资源税法、契税法、城市维护建设税法、印花税法、关税法。

三、税收立法程序

税收立法程序是指有权的机关，在制定、认可、修改、补充、废止等税收立法活动中，必须遵循的法定步骤和方法。

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

一般由国务院授权其税务主管部门负责；

2. 审议阶段

税收法律在经国务院审议通过后，以议案的形式提交全国人大或其常务委员会审议通过；税收法规由国务院负责审议；

3. 通过和公布阶段

税收法律通过国家主席令发布实施。税收行政法规以国务院总理名义发布实施。

【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：税收立法程序的主要阶段包括提议阶段、审议阶段、通过阶段和公布阶段。

【知识点】我国现行税法体系

一、税法分类

划分标准	税法分类
按税法的基本内容和效力	税收基本法（我国目前没有）和税收普通法
按税法的职能作用	税收实体法和税收程序法
按行使税收管辖权	国内税法、国际税法

二、现行税法体系

由**税收实体法**和**税收程序法**构成。

1. 税收实体法体系

- (1) 我国目前税收实体法共有 18 个税种（截至 2025 年初，已正式立法 14 个税）。
- (2) 按照税负是否容易转嫁：可分为直接税和间接税。
- (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。
- (4) 按照征税对象不同：

分类		税种
主体税	货物和劳务税类（间接税）	增值税、消费税、关税
	所得税类（直接税）	企业所得税、个人所得税、土地增值税
非主体税	财产和行为税类	房产税、车船税、印花税、契税
	资源税和环境保护税类	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、车辆购置税、耕地占用税、烟叶税、船舶吨税

2. 税收程序法体系

- (1) 由税务机关负责征收的税种的征收管理，按照全国人大常委会发布实施的《税收征收管理法》执行。
- (2) 由海关负责征收的税种的征收管理，按照《中华人民共和国海关法》及《中华人民共和国关税法》等有关规定执行。

【总结】 税收实体法和税收征收管理的程序法的法律制度构成了我国现行税法体系。

【例题·多选题】 下列各项中，属于我国现行税法的有（ ）。

- A. 税收基本法
- B. 企业所得税法
- C. 关税法
- D. 中央与地方共享税条例

答案： BC

解析： 我国目前尚未制定税收基本法，也没有出台中央与地方共享税条例。