

第五节 税收执法

【知识点】税收执法范围与收入划分

一、税收执法过程中适用性或法律效力判断原则

在税收执法过程中，对其适用性或法律效力的判断，一般按以下原则掌握：

- 1. 层次高的法律优于层次低的法律；
- 2. 同一层次的法律中，特别法优于普通法；
- 3. 国际法优于国内法；
- 4. 实体法从旧，程序法从新。

二、税收征管范围划分

机关	负责征管税种
税务	增值税、消费税、车辆购置税、企业所得税、个人所得税、资源税、城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税、房产税、车船税、印花税、契税、城市维护建设税、环境保护税、烟叶税
海关	关税、船舶吨税、代征进口环节的增值税和消费税

三、税收收入划分

收入划分	税种
中央政府固定收入 ——中央税	消费税（含进口环节由海关代征的部分）、车辆购置税、关税、船舶吨税、由海关代征的进口环节增值税
地方政府固定收入 ——地方税	城镇土地使用税、耕地占用税、土地增值税、房产税、车船税、契税、烟叶税、环境保护税
中央政府与地方政府共享收入 ——共享税	3 大税：国内增值税、企业所得税、个人所得税
	3 小税：城市维护建设税、资源税、印花税

【其中：中央政府与地方政府共享收入划分】

共享方式	税种	归中央	共享比例
有比例	1. 增值税	进口由海关代征的增值税为中央收入	国内增值税中央 50%，地方 50%
	2. 企业所得税	中国国家铁路集团、各银行总行、海洋石油企业缴纳的部分	中央 60%，地方 40%
	3. 个人所得税		中央 60%，地方 40%
无比例	4. 资源税	海洋石油企业缴纳部分	其余归地方
	5. 城市维护建设税	中国国家铁路集团、各银行总行、各	其余归地方

		保险总公司集中缴纳部分	
	6. 印花税	证券交易印花税	其余归地方

【例题·多选题】（2024 年）下列税种中，属于中央政府固定收入的有（ ）。

- A. 车辆购置税
- B. 船舶吨税
- C. 环境保护税
- D. 消费税

答案：ABD

解析：中央政府固定收入包括消费税（含进口环节由海关代征的部分）、车辆购置税、关税、船舶吨税和由海关代征的进口环节增值税等。

【例题·单选题】（2023 年）下列关于海上石油资源税税收收入政府分配比例的表述中，正确的是（ ）。

- A. 归中央政府
- B. 50%归中央政府，50%归地方政府
- C. 归地方政府
- D. 60%归中央政府，40%归地方政府

答案：A

解析：资源税中海洋石油企业缴纳部分归中央，其余归地方。

【例题·多选题】（2020 年）下列各项中，属于中央政府与地方政府的共享收入的有（ ）。

- A. 土地增值税
- B. 资源税
- C. 企业所得税
- D. 个人所得税

答案：BCD

解析：选项 BCD，均属于中央政府与地方政府共享收入；选项 A，土地增值税属于地方政府固定收入。

第六节 税务权利与义务

【知识点】征纳双方的权利义务（★）

一、税务机关和税务人员的权利和义务

权利	1. 负责税收征收管理工作。 2. 税务机关依法执行职务，任何单位和个人不得阻挠。
义务	1. 税务机关应当广泛宣传税收法律、行政法规，普及纳税知识，无偿地为纳税人提供纳税咨询服务。 2. 税务机关应当加强队伍建设，提高税务人员的政治业务素质。 3. 税务机关、税务人员必须秉公执法、忠于职守、清正廉洁、礼貌待人、文明服务，尊重和保护纳税人、扣缴义务人的权利，依法接受监督。 4. 税务人员不得索贿受贿、徇私舞弊、玩忽职守，不征或者少征应征税款；不得滥用职权多征税款或者故意刁难纳税人和扣缴义务人。 5. 各级税务机关应当建立、健全内部制约和监督管理制度。 6. 上级税务机关应当对下级税务机关的执法活动依法进行监督。
	7. 各级税务机关应当对其工作人员执行法律、行政法规和廉洁自律准则的情况进行监督检查。 8. 税务机关负责征收、管理、稽查，行政复议人员的职责应当明确，并相互分离、相互制约。 9. 税务机关应为检举人保密，并按照规定给予奖励。 10. 税务人员在核定应纳税额、调整税收定额、进行税务检查、实施税务行政处罚、办理税务行政复议时，与纳税人、扣缴义务人或者其法定代表人、直接责任人有下列关系之一的，应当回避：（1）夫妻关系；（2）直系血亲关系；（3）三代以内旁系血亲关系；（4）近姻亲关系；（5）可能影响公正执法的其他利益关系。

二、纳税人、扣缴义务人的权利和义务

权利	1. 纳税人、扣缴义务人有权向税务机关了解国家税收法律、行政法规的规定以及与纳税程序有关的情况。 2. 纳税人、扣缴义务人有权要求税务机关为纳税人、扣缴义务人的情况保密。税务机关应当为纳税人、扣缴义务人的情况保密。 保密是指纳税人、扣缴义务人的商业秘密及个人隐私。纳税人、扣缴义务人的税收违法行为不属于保密范围。 3. 纳税人依法享有申请减税、免税、退税的权利。 4. 纳税人、扣缴义务人对税务机关所作出的决定，享有陈述权、申辩权；依法享有申请行政复议、提起行政诉讼、请求国家赔偿等权利。 5. 纳税人、扣缴义务人有权控告和检举税务机关、税务人员的违法违纪行为。
义务	1. 纳税人、扣缴义务人必须依照法律、行政法规的规定缴纳税款、代扣代缴、代收代缴税款。 2. 纳税人、扣缴义务人和其他有关单位应当按照国家有关规定如实向税务机关提供与纳税和代扣代

	缴、代收代缴税款有关的信息。 3. 纳税人、扣缴义务人必须接受税务机关依法进行的税务检查。
--	--

【例题·多选题】下列各项中属于纳税人权利的有（ ）。

- A. 要求税务机关保护商业秘密
- B. 对税务机关作出的决定，享有陈述权、申辩权
- C. 应为检举人保密，并按照规定给予奖励
- D. 依法申请减免税权

答案：ABD

解析：选项 C，为税务机关的义务。

三、涉税专业服务机构涉税业务内容

纳税申报代理、一般税务咨询、专业税务顾问、税收策划、涉税鉴证、纳税情况审查、其他税务事项代理（代理建账记账、发票领用、减免退税申请等）、其他涉税服务。

【例题·单选题】(2020 年)涉税专业服务的机构，为纳税人提供符合法律法规的纳税计划和方案的业务是（ ）。

- A. 税收策划
- B. 涉税鉴证
- C. 涉税代理
- D. 纳税审查

答案：A

解析：税收策划是指，对纳税人、扣缴义务人的经营和投资活动提供符合税收法律法规及相关规定的纳税计划、纳税方案。

【例题·多选题】下列涉税服务内容，会计师事务所可以从事的有（ ）。

- A. 涉税鉴证
- B. 纳税申报代理
- C. 税收策划
- D. 税务顾问

答案：ABCD

解析：会计师事务所作为涉税专业服务机构，可以从事上述全部业务。