

## 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	国内增值税中央

		增值税为中央收入	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、各保险总公司集中缴纳部分	其余归地方
	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，属于中央政府和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，均属于中央政府和地方政府共享收入；选项A，土地增值税属于地方政府固定收入。