

# 第一章 税法基本原理

## 考情剖析

本章在历年考试中均有涉及，常以单选题、多选题的形式考查。本章应掌握熟悉税法的特点、掌握税法的原则、熟悉税法的效力与解释、了解税法与其他部门法的关系、熟悉税收法律关系的特点和主体、掌握税收实体法要素的主要规定、掌握税收立法的有关规定、熟悉税收执法的主要内容、了解税收司法的相关规定。分值范围为4分左右，属于非重点章节。

## 考试变化

- 调整：(1)新法优于旧法、特别法优于普通法的表述。  
(2)代扣代缴义务人、代收代缴义务人、受托代征人的表述。  
(3)税务规范性文件特征的表述。

## 核心考点一 税法的概念与特点

### 1. 税法的概念

税法是法学概念，是指有权的国家机关制定的有关调整税收分配过程中形成的权利义务关系的法律规范总和。

(1)有权的国家机关：全国人民代表大会及其常务委员会、地方人大及其常委会和获得授权的行政机关。

(2)税法调整对象：税收分配中形成的**权利义务关系**。

**【提示】** 税法调整的是税收权利义务关系，而不是税收分配关系。

(3)广义税法与狭义税法的区分：①广义的税法，是各种税收法律规范形式的总和，即由税收实体法、税收程序法、税收争议法等构成的法律体系；②狭义的税法，是经全国人民代表大会及其常委会正式立法的税收法律。

### 2. 税法的特点

税法特点，见图1-1。

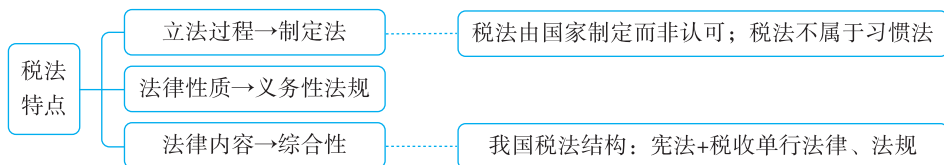


图 1-1 税法特点

【提示】从形式特征来看，税收具有强制性、无偿性、固定性的特点。

## 经典题解

### 命题角度：税法的特点

【母题-单选】(2022年)<sup>①</sup>根据税法的内容，税法具有( )。

- A. 综合性      B. 单一性      C. 程序性      D. 实体性

✓解题有道：从立法过程来看，税法属于制定法；从法律性质来看，税法属于义务性法规；从内容来看，税法具有综合性。      答案 ▽ A

## 核心考点二 税法原则

税法原则可以分为税法基本原则和适用原则两个层次。

### 1. 税法基本原则

(1) 税收法律主义(税收法定性原则)，税法主体的权利义务、税法的各类构成要素只能由法律予以明确规定。税收法律主义可以概括成课税要素法定、课税要素明确和依法稽征三个具体原则。

(2) 税收公平主义，税收负担必须根据纳税人的负担能力分配，负担能力相等，税负相同，负担能力不等，税负不同。

(3) 税收合作信赖主义(公众信任原则)，税收征纳双方的关系是相互信赖、相互合作的，而不是对抗性的。通常体现为：①纳税人应按照税务机关的决定及时纳税；②没有充足的依据，税务机关不能对纳税人是否依法纳税有所怀疑。

【提示1】税务人员个人私下作出的表示是非正式的，不能以此认为是税务机关的决定，而要求引用该原则少缴税。

(4) 实质课税原则，根据纳税人的真实负担能力决定纳税人的税负，不能仅考核其表面上是否符合课税要件。

【提示2】纳税人借转让定价而减少计税所得，税务机关有权重新估定计税价格。

### 2. 税法适用原则

税法适用原则，见表1-1。

表 1-1 税法适用原则

原则	具体内容
法律优位原则(行政立法不得抵触法律原则)	法律的效力高于行政立法的效力(法律>法规>规章)
法律不溯及既往原则	新法实施后，对新法实施之前人们的行为不得适用新法，而只能沿用旧法
新法优于旧法原则(后法优于先法原则)	同一机关制定的法律、行政法规、地方性法规等，新的规定与旧的规定不一致的，适用新的规定

① 本书所涉及的历年考题均为考生回忆，并已根据2025年考试大纲修改过时内容。



(续表)

税法的效力	具体情况	
时间效力	生效	(1)通过一段时间后开始生效。 (2)自通过 <b>发布之日起生效</b> (大多采用)。 (3)公布后授权地方政府自行确定实施日期
	失效	(1) <b>新税法代替旧税法</b> (最常见)。 (2)直接宣布其失效。 (3)本身规定失效的日期(很少采用)
	溯及力	包括从旧、从新、从旧兼从轻、从新兼从轻四大基本原则
对人的效力	我国税法采用“属人、属地相结合”的原则	

## 2. 税法的解释

(1)税法解释按解释权限划分,见表1-3。

表 1-3 税法解释按解释权限划分

分类	概念	解释主体	备注
税法 <b>立法</b> 解释	立法机关对所设立税法的正式解释	由 <b>全国人大常委会</b> 对法律作出解释	通常是 <b>事后解释</b> (在实际执行和适用时产生疑问而由制定税收法律、法规的机关所作的解释)
		国务院经过全国人大及常委会授权制定的行政法规,由国务院负责解释	
		地方税收法规,由制定相应法规的 <b>地方人大及其常委会</b> 负责解释	
税法 <b>司法</b> 解释	最高 <b>司法机关</b> 对如何具体办理税务刑事案件和税务行政诉讼案件所作的具体解释或正式规定	由 <b>最高人民法院</b> 作出的审判解释	(1) <b>司法解释的主体</b> 只能是最高人民法院和最高人民检察院。
		由 <b>最高人民检察院</b> 作出的检察解释	(2)解释 <b>具有法的效力</b> ,可以 <b>作为办案与适用法律和法规的依据</b> 。
		由 <b>最高人民法院和最高人民检察院联合</b> 作出的共同解释	(3)我国税法的司法解释限于税收犯罪范围,占整个税法解释的比重很小
税法 <b>行政</b> 解释 (税法执法解释)	国家 <b>税务机关</b> 在执法过程中对税收法律、法规等如何具体应用所作的解释	国家税务行政机关下达的大量具有行政命令性质的文件、“通知”或“公告”	在 <b>执行</b> 中具有普遍的约束力,但 <b>不能作为法庭判案的直接依据</b>

(2)税法解释按解释尺度划分,见表1-4。

表 1-4 税法解释按解释尺度划分

分类	具体内容
字面解释	依税法条文的字面含义进行解释，既不扩大也不缩小
限制解释	为了符合立法精神与目的，对税法条文所进行的窄于其字面含义的解释
扩充解释	为了更好地体现立法精神，对税法条文所进行的宽于其字面含义的解释

经典题解

命题角度 1：税法的效力

【母题 1-多选】根据税法规定，我国税法生效方式包括的情况有( )。

A. 税法通过一段时间后开始生效  
B. 税法自通过发布之日起生效  
C. 税法公布后授权地方政府自行确定实施日期  
D. 税务机关自行确定生效时间  
E. 省级税务机关和省政府协商确定生效日期

✓解题有道：我国税法生效方式包括的情况有：①税法通过一段时间后开始生效；②税法自通过发布之日起生效；③税法公布后授权地方政府自行确定实施日期。

答案 ABC

命题角度 2：税法的解释

【母题 2-单选】(2024 年)对全国人大及其常委会授权制定的税收暂行条例，具有立法解释权的机关是( )。

A. 国务院  
B. 国家税务总局  
C. 财政部  
D. 全国人大常委会

✓解题有道：应当由全国人大及其常委会制定法律的事项，国务院根据全国人大及其常委会的授权决定先制定的行政法规，如国务院经全国人大及其常委会授权制定的税收暂行条例，其解释权归国务院所有，同时国务院还制定了经全国人大及其常委会授权明确的税法实施条例。

答案 A

核心考点四 税法与其他部门法的关系

(一)税法与宪法的关系

(1)宪法是一个国家的根本大法，属于母法，是其他法律的立法基础。

(2)税法只是用来调整税收法律关系，主要规范国家税务机关征税和纳税人缴纳税款行为的法律，属于部门法，其位阶低于宪法。

(二)税法与民法的关系

税法与民法的区别，见表 1-5。