

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

CPA知识讲解

税法

第三讲

讲师：Jennifer Chen





第一章 税法总论

1

第五节 税收立法与我国现行税法体系

2

第六节 税收执法

3

第七节 依法纳税与税法遵从

4

第八节 国际税收关系



第五节 税收立法与我国现行税法体系

【例题3·单选题】下列各项税收法律法规中，属于部门规章的是（ ）。(2011年)

- A. 《中华人民共和国个人所得税法》
- B. 《中华人民共和国消费税暂行条例》
- C. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》
- D. 《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》

【答案】D

【例题4·多选题】下列各项中，有权制定税收规章的税务主管机关有（ ）。(2000年)

- A. 国家税务总局
- B. 财政部
- C. 国务院办公厅
- D. 海关总署

【答案】ABD



第五节 税收立法与我国现行税法体系

五、我国现行税法体系

我国：复合型税制

税法体系中各税法的分类——我把它归为4+1种分类

1.按照税法的基本内容和效力的不同，可分为税收基本法和税收普通法。

我国目前没有税收基本法。

2.按照税法的职能作用的不同，可分为税收实体法和税收程序法

3.按照税法征收对象的不同，可分为对商品劳务课税的税法，对所得额课税的税法，对财产、行为课税的税法和对自然资源课税的税法及特定目的税法。

4.按照主权国家行使税收管辖权的不同，可分为国内税法、国际税法。

上述对于税种的分类不具有法定性。



第五节 税收立法与我国现行税法体系

【例题1·多选题】 税收征管法属于我国税法体系中的（ ）。

- A. 税收基本法
- B. 税收实体法
- C. 税收程序法
- D. 国内税法

【答案】 CD

【例题2·多选题】 以下关于税法分类的说法不正确的有（ ）。

- A. 商品和劳务税最终由购买者负担，所以称为直接税
- B. 所得税类税种一般不存在转嫁问题，所以称为间接税
- C. 对于税种的分类是具有法定性的
- D. 我国目前基本上是以间接税和直接税为双主体的国家

【答案】 ABC



第五节 税收立法与我国现行税法体系

我国现行税法体系包括：

1. 税收实体法体系

我国现有税种除**企业所得税**、**个人所得税**、**车船税**是以国家法律的形式发布实施外，其他税种都是经**全国人大授权立法**，由国务院以暂行条例的形式发布实施。

2. 税收征收管理法律制度

除税收实体法外，我国对税收征收管理适用的法律制度，是按照税收管理机关的不同而分别规定的。

(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**海关机关**负责征收的税种的征收管理，按照**《海关法》**及**《进出口关税条例》**等有关规定执行。



第五节 税收立法与我国现行税法体系

【例题·多选题】 以下关于我国税法体系的说法正确的有（ ）。

- A.我国现行税法体系是由税收实体法构成的
- B.关税和船舶吨税由海关负责征收管理
- C.烟叶税由税务机关负责征收管理
- D.我国对税收征收管理适用的法律制度，是按照税收管理机关的不同而分别规定的

【答案】 BCD



第六节 税收执法

税法的实施即税法的执行。它包括**执法**和**守法**。

一、税务机构的设置

中央政府中只设立**国家税务总局**（正部级）

省级及省以下级有**国家税务局**和**地方税务局**两个机构。

	省级	省以下级
国家税务局	国家税务总局垂直领导	上级税务局垂直领导
地方税务局	地方政府和上级税务机关双重领导，以地方政府领导为主	上级税务局和同级政府双重领导，以上级税务局垂直领导为主



第六节 税收执法

二、税款征收管理权限划分

我国采用的是“分税制”财政管理体制。

将税种划分为中央税、地方税、中央地方共享税，并有不同的征收机关与之对应。

分税制主要是三分：

- 1、分税种
- 2、分收入归谁
- 3、分征收机关



第六节 税收执法

我国税收管理权。

【例题·单选题】下列有关我国税收执法权正确的是（ ）（2009年原制度）

- A. 经济特区有权自行制定涉外税收的优惠措施
- B. 除少数民族自治地区和经济特区外，各地不得擅自停征全国性的地方税种
- C. 按税种划分中央和地方的收入，中央和地方共享税原则上由地方税务机关征收
- D. 各省级人民政府及其税收主管部门可自行调整当地涉外税收的优惠措施，但应报国务院及其税务主管部门备案

【答案】 B



第六节 税收执法

三、税收征管范围划分（掌握）

目前，我国的税收分别由财政、税务、海关等系统负责征收管理。

【例题·多选题】某房地产开发企业2010年需要缴纳的下列税种中，应向该市地方税务局主管税务机关申报缴纳的有（ ）。（2011年）

- A. 营业税
- B. 车辆购置税
- C. 印花税
- D. 土地增值税

【答案】 ACD



第六节 税收执法

四、税收收入划分

【例题1·多选题】下列税种中，全部属于中央政府固定收入的有（ ）
（2002年）

- A. 消费税
- B. 增值税
- C. 车辆购置税
- D. 资源税

【答案】AC



第六节 税收执法

【例题2·多选题】根据我国分税制财政管理体制的规定，下列被列入中央政府和地方政府共享收入的税种有（ ）。（2014年）

- A. 消费税
- B. 营业税
- C. 资源税
- D. 城市维护建设税

【答案】 BCD



第七节 依法纳税与税法遵从

一、税务行政主体、税务行政管理相对人的义务和权利

二、税务代理等税务服务是税法遵从的重要途径

税务代理是指税务代理人在国家法律规定的代理范围内，以代理机构的名义，接受纳税人、扣缴义务人的委托，依据国家税收法律和行政法规的规定，代其办理涉税事宜的各项民事法律行为的总称。

三、税务筹划是纳税人的一项权利

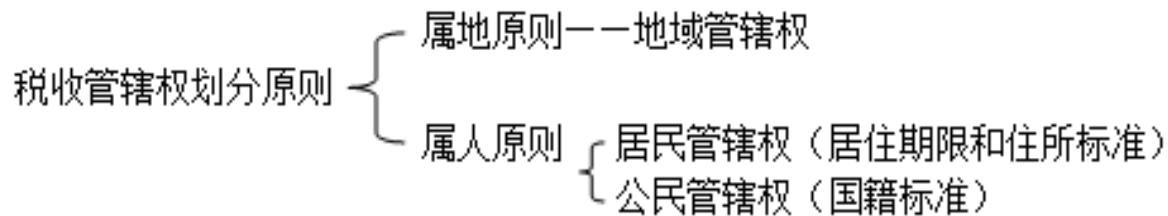


第八节 国际税收关系

国际税收是指两个或两个以上的主权国家或地区，各自基于其课税主权，在对跨国纳税人进行分别课税而形成的征纳关系中，所发生的国家或地区之间的税收分配关系。

一、国际重复课税与国际税收协定

（一）税收管辖权





第八节 国际税收关系

（二）国际重复课税

1. 国际重复征税的概念和类型

国际重复征税是指两个或两个以上国家对同一跨国纳税人的同一征税对象进行分别课税所形成的交叉重叠征税，又称为国际双重征税。

国际重复征税类型	产生原因	征税主体	纳税人	税源
法律性国际重复征税	不同征税原则	不同	相同	相同
经济性国际重复征税	股份公司经济组织形式	不同	不同	相同
税制性国际重复征税	复合税制度	不同	相同	相同



第八节 国际税收关系

【例题·单选题】以下关于国际重复征税的说法中，正确的是（ ）。

- A. 由于股份公司经济组织形式所引起的对利润和股息的国际重复征税称为法律性国际重复征税
- B. 复合税制度所造成的国际重复征税称为经济性国际重复征税
- C. 税制性国际重复征税是指不同的征税主体对不同纳税人的同一税源进行的重复征税
- D. 国际税收中所指的国际重复征税一般属于法律性国际重复征税

【答案】 D



第八节 国际税收关系

产生国际重复征税的前提条件：纳税人所得或收益的国际化和各国所得税制的普遍化是产生国际重复征税的**前提条件**。

产生国际重复征税的根本原因：各国行使的税收管辖权的重叠是国际重复征税的**根本原因**。

国际重复征税产生的形式

- 1.居民（公民）管辖权同地域管辖权的重叠
- 2.居民（公民）管辖权与居民（公民）管辖权的重叠
- 3.地域管辖权与地域管辖权的重叠



第八节 国际税收关系

【例题·多选题】下列各项中，属于国际重复征税产生原因的有（）
（2009年）

- A.地域管辖权与地域管辖权的重叠
- B.居民（公民）管辖权与收入管辖权的重叠
- C.居民（公民）管辖权与地域管辖权的重叠
- D.居民（公民）管辖权与居民（公民）管辖权的重叠

【答案】ACD



第八节 国际税收关系

（三）国际税收协定

国际税收协定，是指两个或两个以上的主权国家为了协调相互间在处理跨国纳税人征税事务和其他有关方面的税收关系，本着对等原则，经由政府谈判所签订的一种书面协议或条约，也称为国际税收条约。

国际税收协定是以**国内税法**为基础的。

ACCAspace

Professional Accounting Education

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

谢谢！

