

## 第一章 税法基本原理

### 第二节 税收法律关系

#### 一、税收法律关系的概念与特点

##### (一) 税收法律关系的概念

税收法律关系是税法所确认和调整的，国家与纳税人之间在税收分配过程中形成的**权利义务关系**。

##### (二) 税收法律关系的特点

###### 1. 主体的一方**只能**是国家

没有国家的参与，在一般当事人之间发生的法律关系不可能成为税收法律关系。

###### 2. 体现**国家单方面的意志**

税收法律关系的成立、变更、消灭不以主体双方意思表示一致为要件。

###### 3. 权利义务关系具有不对等性

在税收法律关系中，国家享有较多的权利，承担较少的义务；纳税人则相反，承担较多的义务，享受较少的权利。

###### 4. 具有财产所有权或支配权**单向转移**的性质

纳税人履行纳税义务，缴纳税款，就意味着将自己拥有或支配的一部分财物，无偿地交给国家，成为政府的财政收入，国家不再直接返还给纳税人。

【例-多选题】关于税收法律关系的特点，下列说法正确的有（ ）。

- A. 权利义务关系具有不对等
- B. 体现纳税人单方面的意志
- C. 体现国家单方面的意志
- D. 主体的一方只能是国家
- E. 具有财产所有权或支配权单向转移性质

答案：ACDE

解析：税收法律关系的特点包括：主体的一方只能是国家；体现国家单方面的意志；权利义务关系具有不对等性；具有财产所有权或支配权单向转移的性质。选项 B，体现国家单方面的意志。

#### 二、税收法律关系的产生、变更、消灭

##### (一) 产生

纳税义务产生的标志是**纳税主体**进行的应当课税的行为，如销售货物、取得应税收入等，**不应当**是征税主体或其他主体的行为。

##### (二) 变更【调整】

###### 1. 由于**纳税人自身的组织状况**发生变化

如纳税人发生改组、分设、合并等。

###### 2. 由于**纳税人的经营或财产情况**发生变化

如某个体户注销税务登记，重新注册成立有限公司，则由缴纳个人所得税改为缴纳企业所得税。

###### 3. 由于**税务机关组织结构或管理方式**的变化

如国税地税征管体制改革后，征税主体由国家税务局、地方税务局变为税务局，也会带来税收法律关系的某些变更。

###### 4. 由于**税法的修订或调整**

###### 5. 因**不可抗力**造成破坏损失

由于自然灾害等不可抗拒的原因，纳税人遭受重大财产损失，被迫停产、减产。纳税人向主管税务机关申请减税得到批准的，税收法律关系发生变更。

##### (三) 消灭【调整】

###### 1. 纳税人**履行纳税义务**

## 2. 纳税义务因超过期限而消灭

《税收征管法》规定，因纳税人、扣缴义务人计算错误等失误，未缴或者少缴税款的，税务机关在 3 年内可以追征税款、滞纳金；有特殊情况的，追征期可以延长到 5 年。超过追征期的，即使纳税人没有履行纳税义务，税务机关也不能再追征税款，税收法律关系因而消灭。

## 3. 纳税义务的免除

## 4. 某些税法的废止

如 1994 年我国税制改革后，原有的“烧油特别税”废止，由此产生的税收法律关系归于消灭。

## 5. 纳税主体的消失

**【例-多选题】**下列属于引起税收法律关系变更原因的有（ ）。

- A. 税法修订或调整
- B. 纳税人履行了纳税义务
- C. 纳税人自身组织状况发生变化
- D. 纳税义务超过追缴期限
- E. 纳税人经营或财产情况发生变化

答案：ACE

解析：选项 BD 属于税收法律关系消灭的原因。