

第三章 税收理论

【大纲要求】

理解税收的基本原理，
熟悉税收原则，
了解税制与税制结构，
熟悉税收负担，
了解国际税收相关概念，
掌握解决国际重复征税的方法，
了解国际避税与反避税。

【考情分析】

从历年考题看，本章题型主要以单选题为主，较少涉及多选题，无案例分析题，分值9分左右。本章是税收理论的具体内容，也是学习后续有关18个税种的基础。学习本章内容时，要重点掌握现代税收原则、税制要素、税收负担的转嫁和国际重复征税的免除等内容，这为学习后续章节非常有帮助。对于国际重复征税免除的几种方法，一定要理解其原理，掌握其计算方法。

单选	多选	合计
5题5分	2题4分	7题9分

第一节 税收概述

【知识点】税收概述

一、税收的概念

1. 税收是国家为满足社会公共需要，依据其社会职能，按照法律规定，参与社会产品的分配，强制、无偿地取得财政收入的一种规范形式。税收是政府取得财政收入最佳、最有效的形式。
2. 税收由**国家**征收，行使征税权的**主体是国家**。
3. 税收首要目的是满足**社会公共需要**。

二、税收**本质**：税收表现了国家与**纳税人**在征税、纳税和利益分配上的一种特殊关系。

1. 税收分配的**主体**是国家；
2. 税收分配的**客体**是社会产品；
3. 税收是国家、社会集团、社会成员之间形成的**特定分配关系**；
4. 税收分配的**目的**是为国家取得财政收入，满足社会公共需要；
5. 税收分配关系是社会整个生产关系的有机组成部分。

三、税收的职能

税收的职能是由税收的**本质**决定的，是税收本质的体现。

税收的职能	含义
财政职能	指税收通过参与社会产品和国民收入的再分配，为国家取得财政收入的功能。财政职能是 税收首要的和基本的职能 。
经济职能	通过税收分配，对实现社会总需求与总供给的平衡，对资源配置、国民经济的地区分配格局、产业结构、社会财富分配和居民消费结构等进行调节的功能。
监督职能	一是税收分配活动遍及社会经济的方方面面，税收的变动情况可以在一定程度上反映经济波动状况，可通过这些信息的反馈监督经济运行，实施宏观调控； 二是通过税收征管过程对纳税人的生产、经营活动进行监督，促使其正确履行纳税义务。 监督职能既涉及宏观层次，也涉及微观层次

【例-单选题】下列关于税收的说法，错误的是（ ）。

- A. 税收的取得具有强制性和无偿性

- B. 税收的本质体现了国家与纳税人在征税、纳税和利益分配上的一种特殊关系
- C. 行使征税权的主体是国家
- D. 税收分配的目的在于满足特定群体的需要

答案：D

解析：税收分配的目的在于实现国家职能服务，主要是为了满足社会公共的需要，故D项错误。