

注册会计师

税法

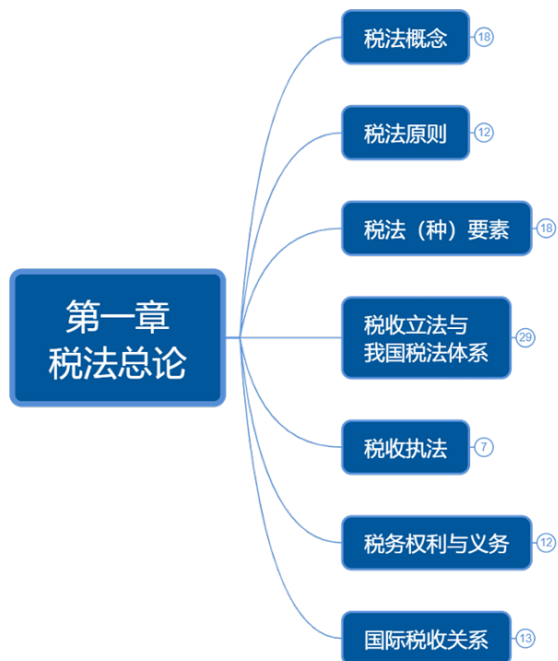
课程精讲班

第一章 税法总论

本章考情分析

本章作为《税法》课程的理论部分，非重点章节，考试中题型均为选择题，分值在2分左右。

本章思维导图



【提示】第七节国际税收关系在第十二章国际税收税务管理实务中讲解

第一节 税法概念

一、税收与税法的概念（★）

（一）税收的概念

税收是政府为了满足社会公共需要，凭借政治权力，强制、无偿地取得财政收入的一种形式。从几个方面理解税收的内涵：

1. 税收是国家取得财政收入的一种**重要工具**，其本质是一种分配关系。
2. 国家征税的依据是**政治权力**，有别于按生产要素进行的分配。
3. 国家课征税款的目的是满足**社会公共需要**。

（二）税法的概念

税法是**国家立法机关**制定的用以调整国家与纳税人之间在征纳税方面的权利及义务关系的法律规范的总称。

特点 (综艺)	1. 义务性法规——以规定纳税人的义务为主	并不是指税法没有规定纳税人的权利，而是指纳税人的权利是建立在其纳税义务的基础之上，处于从属地位。税法属于义务性规范是由税收的无偿性和强制性特点所决定的
	2. 综合性法规	它是由一系列单行税收法律法规及行政规章制度组成的体系，其内容涉及课税的基本内容、征纳双方的权利和义务、税收管理规则、法律责任、解决税务争议的法律规范等。税法的综合性特点是由税收制度所调整的税收分配关系和税收法律关系的复杂性所决定的
税法的核心要义		兼顾和平衡纳税人权利，在保障国家税收收入稳步增长的同时，也保证对纳税人权利的有效保护

（三）税收与税法的关系（新增）

税收与税法之间既存在区别又有联系。

税收是经济学概念，其调整的对象是征税形成的分配关系；

税法是法学概念，其调整的对象是税收法律关系主体的权利与义务关系。

税收的无偿性、强制性、固定性决定了税收分配关系属于基本经济制度，应该以法律的形式来实现，因而税收是税法的主体内容，税法是税收的存在形式。

二、税收法律关系（★☆☆）

税收法律关系是税法所确认和调整的国家与纳税人之间、国家与国家之间以及各级政府之间在税收分配过程中形成的权利与义务关系。

税收法律关系包括三方面内容：

税收法律关系的构成；

税收法律关系的产生、变更与消灭；

税收法律关系的保护。

（一）税收法律关系的构成

税收法律关系的构成			
主体	征税主体	法律地位相等 权利义务不对等	行使征税职责的机关 (税务机关、海关)
	纳税主体		履行纳税义务的人 (法人、自然人和其他组织)
客体	征税对象		——
内容	主体享有的权利		税收法律关系的核心实质
	主体承担的义务		

（二）税收法律关系的产生、变更与消灭

税法是引起税收法律关系的前提条件，但税法本身并不能产生具体的税收法律关系。税收法律关系的产生、变更与消灭必须由**税收法律事实**来决定。

（三）税收法律关系的保护

税收法律关系的保护**对权利主体双方是平等的**。

【例题·单选题】下列关于税收法律关系的表述中，正确的是（ ）。

- A. 税法是引起法律关系的前提条件，税法可以产生具体的税收法律关系
- B. 税收法律关系中权利主体双方法律地位并不平等，双方的权利义务也不对等
- C. 代表国家行使征税职责的国家各级税务机关是税收法律关系中的权利主体之一
- D. 税收法律关系总体上与其他法律关系一样，都是由权利主体、权利客体两方面构成

答案：C

解析：选项 A，税法是引起税收法律关系的前提条件，但税法本身并不能产生具体的税收法律关系；选项 B，税收法律关系中权利主体双方法律地位平等；选项 D，税收法律关系在总体上与其他法律关系一样，都是由税收法律关系的主体、客体和内容三方面构成的。

三、税法与其他法律的关系（★）

税法属于国家法律体系中一个重要的部门法，性质上属于公法。不过与宪法、行政法、刑法等典型公法相比，税法仍具有一些私法的属性。

（一）税法与宪法的关系

税法对宪法要服从，依据宪法的原则制定。宪法是制定税法和向公民征税及公民依法纳税的直接法律依据。

（二）税法与民法的关系

民法调整方法的特点是**平等、等价、有偿**。

税法调整方法的特点是**命令、服从**。

当税法的某些规范同民法规范基本相同时，税法一般援引民法，税法不再另行规定。

当涉及税收征纳关系的问题时，一般应以税法的规范为准则。

（三）税法与刑法的关系

调整范围不同，但违反税法情节严重触及刑律者，将受刑事处罚。修订后的《刑法》用“逃避缴纳税款”取代了“偷税”。但目前我国的《税收征收管理法》中还没有作出相应修改。

（四）税法与行政法的关系

税法具有行政法的一般特性。

税收法律关系中居于领导地位的一方总是国家，体现国家单方面意志，不需要征纳双方意思表示完全一致。行政法大多为**授权性法规**，而税法则是一种**义务性法规**。

【例题·单选题】下列法律中，明确规定“中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务”的是（ ）。

- A. 《中华人民共和国宪法》
- B. 《中华人民共和国民法通则》
- C. 《中华人民共和国个人所得税法》
- D. 《中华人民共和国税收征收管理法》

答案：A

本节小结

