



## 第二节

# 税收法律关系



## 第二节 税收法律关系

本节知识点：

知识点1：税收法律关系的概念与特点

知识点2：税收法律关系的基本构成

知识点3：税收法律关系的产生、变更和消灭



## 第二节 税收法律关系

知识点1：税收法律关系的概念与特点

### 一、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。

两种学说：权力关系说和债务关系说。



## 第二节 税收法律关系

### 二、特点

#### 1. 主体的一方只能是国家

【解析】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

【解析】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。



## 第二节 税收法律关系

3. 权利义务关系具有不对等性（法律地位平等，但是权利义务不对等）

【解析】在税收法律关系中，国家享有较多的权利；纳税人承担较多的义务。

4. 具有财产所有权或支配权单向转移的性质。



## 第二节 税收法律关系

### 知识点2：税收法律关系的基本构成

#### 一、税收法律关系的主体

##### 1. 征税主体：以税务机关为主，还有海关。

只有国家才能享有税收的所有权，国家是真正的征税主体。

税务机关通过获得授权成为法律意义上的征税主体。



## 第二节 税收法律关系

### 2. 纳税主体

纳税主体，就是通常所称的纳税人，即法律、行政法规规定负有纳税义务的单位和个人。

(1) 按纳税主体在民法中身份的不同，分为自然人、法人、非法人单位；

(2) 根据征税权行使范围的不同，分为居民纳税人和非居民纳税人。



## 第二节 税收法律关系

### 二、税收法律关系的内容

税收法律关系主体所享有的权利和所承担的义务，主要包括纳税人的权利和义务和征税机关的权利和义务。

### 三、税收法律关系的客体

税收法律关系主体的权利义务所指向的对象，一般认为就是税收利益，包括物和行为两大类。





## 第二节 税收法律关系

知识点3：税收法律关系的产生、变更和消灭

### （一）产生

1. 以引起纳税义务成立的法律事实为基础；
2. 以纳税主体应税行为的出现为标志。

### （二）变更

1. 由于纳税人自身的组织状况发生变化；
2. 由于纳税人的经营或财产情况发生变化；
3. 由于税务机关组织结构或管理方式的变化；
4. 由于税法的修订或调整；
5. 因不可抗力造成破坏损失。



## 第二节 税收法律关系

### (三) 消灭

1. 纳税人履行纳税义务；
2. 纳税义务因超过期限而消灭；
3. 纳税义务的免除；
4. 某些税法的废止；
5. 纳税主体的消失。



## 第二节 税收法律关系

【例题·多选题】（2022）下列情形导致税收法律关系消灭的有（ ）。

- A. 纳税人履行纳税义务
- B. 某些税法的废止
- C. 纳税人自身的组织状况发生变化
- D. 纳税主体的消失
- E. 纳税义务的免除



## 第二节 税收法律关系

答案：ABDE

解析：税收法律关系消灭的原因主要有：（1）纳税人履行纳税义务；（2）纳税义务因超过期限而消灭；（3）纳税义务的免除；（4）某些税法的废止；（5）纳税主体的消失