



二、税收



二、税收

考点1 税收的基本含义、内涵和特征★★

考点2 税收的职能★★

考点3 拉弗曲线和征税限度★★★



二、税收

考点1 税收的基本含义、内涵和特征

1. 税收的基本含义	税收是公共机关依法强制收取的、对纳税人不附带直接回报义务的课征。
------------	----------------------------------



二、税收

2. 税收的内涵

- ①税收的征收主体是国家，征收客体是单位和个人；
- ②税收的征收目的是为满足国家实现其职能的需要，或者说是满足社会公共需要；
- ③税收征收的依据是法律，凭借的是政治权力，而不是财产权力；
- ④征税的过程是物质财富从私人部门单向地、无偿地转移给国家的过程；
- ⑤从税收征收的直接结果看，国家通过税收方式取得了财政收入。



二、税收

3. 税收的特征

税收的强制性

税收的无偿性

税收的固定性



【习题演练】

【多选题】（2021）关于税收内涵的说法，正确的有

（ ）。

A. 税收的征收主体是国家

B. 征税的过程是私人部门与国家之间的物质财富的双向转

移

C. 国家通过税收方式取得了财政收入

D. 税收征收的依据是法律，凭信的是财务权力

E. 税收征收的目的是为了满足社会公共需求



【习题演练】

答案：ACE

解析：税收是国家为实现其职能，凭借其政治权力，依法参与单位和个人的财富分配，强制、无偿地取得财政收入的一种形式。根据税收的基本含义，以得出税收的内涵包括：

- (1) 税收的征收主体是国家，征收客体是单位和个人；
- (2) 税收的征收目的是为满足国家实现其职能的需要，或者说是满足社会公共需要；
- (3) 税收征收的依据是法律，凭借的是政治权力，而不是财产权力；
- (4) 征税的过程是物质财富从私人部门单向地、无偿地转移给国家的过程；
- (5) 从税收任收的直接结果看，国家通过税收方式取得了财政收入。



【习题演练】

【单选题】（2021）关于税收基本特征的说法，正确的是

（ ）。

A. 强制性、无偿性和固定性是税收的绝对特征

B. 税收的固定性表明只有征收机关可以随意变更征纳标准

C. 税收的无偿性反映的是一种社会产品的所有权与支配权之间的等价交换关系

D. 税收的强制性是指政府通过法律形式对社会产品实行强制征收



【习题演练】

答案：D

解析：A选项，强制性、无偿性和固定性是税收的基本特征；B选项，税收征纳双方必须按税法规定征税和纳税，双方都无权随意变更征给标准；C选项，税收的无偿性是税收本质的体现，它反映的是一神社会产品所有权、支配权的单方面转移关系，而不是等价交换关系。



二、税收

考点2 税收的职能

税收 职能	1. 财政职能 亦称收入职能，是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。是税收首要的和基本的职能。
	2. 经济职能 亦称调节职能，是指通过税收分配，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。这种影响主要通过财富的所有权转移，即以经济的手段来进行。
	3. 监督职能 既涉及宏观层次，也涉及微观层次。



【习题演练】

【单选题】（2022）税收的首要职能是（ ）。

- A. 财政职能
- B. 经济职能
- C. 监督职能
- D. 调控职能



【习题演练】

答案：A

解析：财政职能也称收入职能，是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。税收自产生之日起，就具备了筹集财政收入的职能，并且是首要的和最基本的职能。



【习题演练】

【单选题】（2023补）税收的职能不包括（ ）。

- A. 收入职能
- B. 调节职能
- C. 竞争职能
- D. 监督职能



【习题演练】

答案：C

解析：税收作为一种特殊的分配关系，其分配结果形成国家财政收入，其分配过程对经济具有调控和监督作用，由此形成税收的三项职能：财政职能（也称收入职能，经济职能（也称调节职能）和监督职能。



二、税收

考点3 拉弗曲线和征税限度

拉弗曲线与征税的限度

税收收入最初随着税率的提高而增加，达到一定税率水平后，税收收入随着税率的提高而下降。

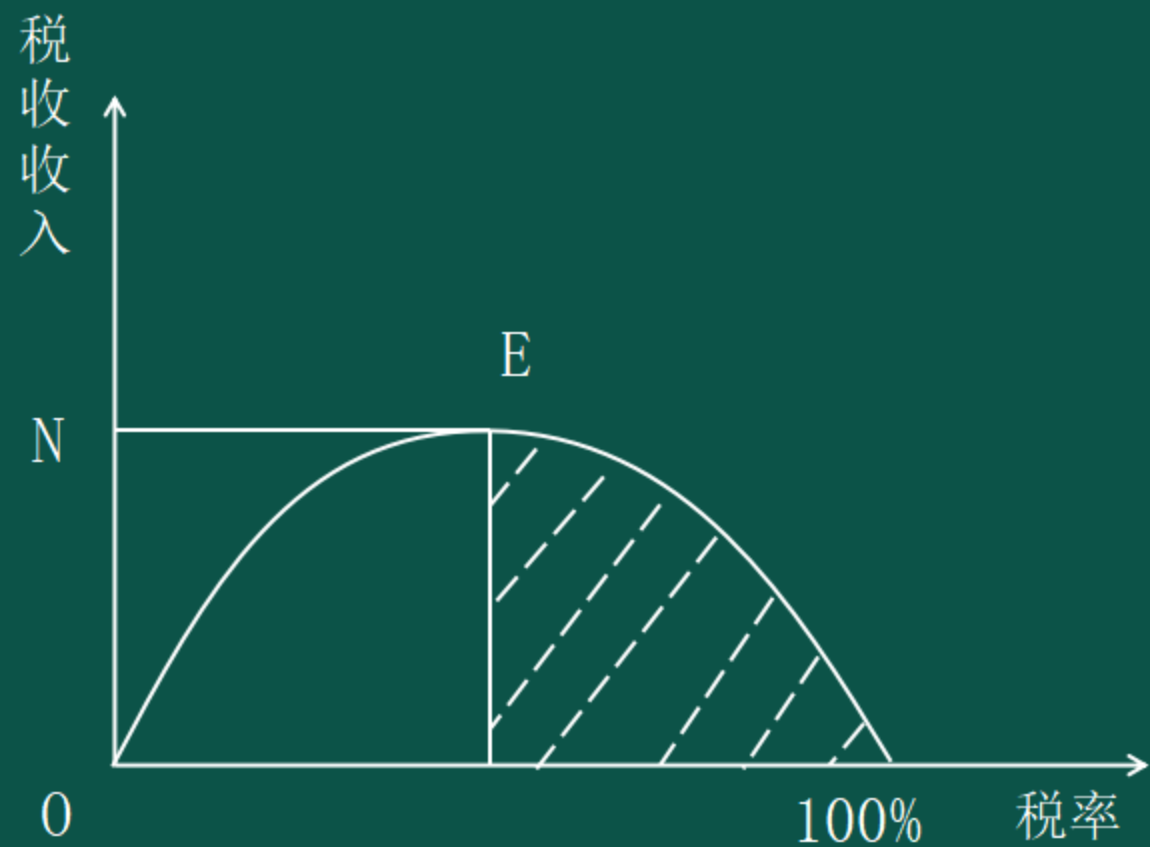
含义：保持适度的宏观税负水平是促进经济增长的一个重要条件。

拉弗曲线提示各国政府，征税有禁区，要注意涵养税源。

观点来自供给学派，产生于20世纪70年代，是对之前长期盛行的凯恩斯主义需求管理失效的一种回应。供给学派主张解决滞胀问题，着眼于供给方面，主要是改善劳动及资本供给的数量和质量。



二、税收





【习题演练】

【单选题】关于拉弗曲线的说法，错误的是（ ）。

A. 拉弗曲线是对税率与税收收入或经济增长之间关系的形象描述

B. 拉弗曲线的基本含义是，保持适度的宏观税负水平是促进经济增长的一个重要条件

C. 拉弗曲线表明，税率越高，政府征得的税收收入越多

D. 拉弗曲线提示各国政府，征税有“禁区”，要注意涵养税源



【习题演练】

答案：C

解析：本题考查拉弗曲线与征税的限度。并非税率越高，政府征得的税收收入越多。税收收入最初随着税率的提高而增加，达到一定税率水平后，税收收入随着税率的提高而下降。



【习题演练】

【多选题】（2020）关于拉弗曲线的理解，正确的有

（ ）。

- A. 该曲线的提出者是英国经济学家阿瑟·拉弗
- B. 该曲线是对税率与税收收入或经济增长之间关系的描述
- C. 该曲线的基本含义是保持适度的宏观税负水平是促进经济增长的一个重要条件
- D. 该曲线提示各国政府要提高税率，清除征税“禁区”
- E. 该曲线是对凯恩斯主义需求管理失效的一种回应



【习题演练】

答案：BCE

解析：无偿性是税收的本质特征区别于其他财政收入的重要特征。