



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”。

权力关系说	将税收法律关系理解为纳税人对国家课税权的服从关系
债务关系说	税法法律是一种公法上的债权债务关系



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义务和征税机关的权利义务。

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