



第三章 税收理论



考情分析

考查形式	单选题、多选题
重要性	★★
历年分值	8~12分



第三章 税收理论

第一节 税收概述

第二节 税收原则

第三节 税制与税制结构

第四节 税收负担

第五节 国际税收



第一节 税收概述



第一节 税收概述

【知识点】税收的本质

（一）税收的概念

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。



第一节 税收概述

（二）税收的三点含义

1. 税收是一种工具，其被使用的目的是为国家取得财政收入，从而满足社会公共需要。
2. 征税权力归国家所有。
3. 征税必须依法进行，即税收所表现的是按照法律的规定，通过强制的征收，把纳税单位和个人的收入转移到政府手中，形成财政收入。

税收是政府取得财政收入最佳、最有效的形式。



第一节 税收概述

（三）税收的本质

1. 由国家征税，行使征收权的主体是国家。
2. 对于税收的产生、存在和发展，社会经济是内在的、根本的决定因素，国家的存在和对资金的需求是必要的前提条件。
3. 在取得财政收入的分配活动中，国家同社会集团、社会成员之间所形成的特定分配关系。



第一节 税收概述

【知识点】税收的职能——税收客观存在的固有的功能

（一）财政职能（收入职能）

1. 税收是各国取得财政收入的最主要形式。
2. 财政职能或称收入职能是税收首要和基本的职能。



第一节 税收概述

（二）**经济职能**——通过财富的所有权转移进行**调节**

为实现社会总需求与总供给的平衡，通过税收分配，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。

（三）监督职能

1. 宏观层次：社会经济的方方面面；
2. 微观层次：促使纳税人正确履行纳税义务，遵守国家的经济政策。



第一节 税收概述

【例题·多选题】（2022年）下列关于税收本质和职能的说法，正确的有（ ）。

- A. 行使征收权的主体是国家
- B. 税收的本质是由税收的职能决定的
- C. 经济职能又称调节职能
- D. 税收首要和基本的职能为经济职能
- E. 财政职能也称收入职能



第一节 税收概述

答案：ACE

解析：本题考查税收的本质、税收的职能。选项B错误，税收的职能是由税收的本质决定的，是税收本质的体现。选项D错误，财政职能或称收入职能是税收首要和基本的职能。