



第二节 税收

一、税收的基本含义

1、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。

2、税收已成为各国政府财政收入的最主要形式。



第二节 税收

3、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。



第二节 税收

二、税收的基本特征

1、强制性

(1) 含义：政府以社会管理者的身份，直接凭借政治权力，通过法律形式对社会产品实行强制征收。

(2) 体现在两方面：

税收分配关系的建立具有强制性，即税收征收完全是凭借国家拥有的政治权力；

税收的征收过程具有强制性，即如果出现了税收违法行为，国家可以依法进行处罚。



第二节 税收

2、无偿性

(1) 含义：政府向纳税人进行的是无须偿还的征收。

(2) 体现在两方面：

政府获得税收收入后无须向纳税人直接付出任何报酬；

政府征到的税收不再直接返还给纳税人本人。

(3) 税收的无偿性是**税收本质的体现**，它反映的是一种社会产品所有权、支配权的**单方面转移关系**，而不是等价交换关系。

(4) 税收的无偿性是**区分税收收入与其他财政收入形式的重要特征**。



第二节 税收

3、**固定性**：国家通过法律形式预先规定了课税对象、税基及税率等要素。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纳标准。



第二节 税收

【例-多选题】关于税收的内涵的说法，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，凭借的是财产权力
- E. 税收征收的目的是为了满足社会公共需求



第二节 税收

答案：ACE

解析：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；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；



第二节 税收

三、税收的职能

税收的三项职能：财政职能、经济职能和监督职能

1、财政职能

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。



第二节 税收

2、经济职能

经济职能也称调节职能，是指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。

3、监督职能

税收的监督职能是指国家通过税收的征收管理可以整理出有关的经济动态，为国民经济管理提供信息，对纳税人生产经营活动起到制约，督促和管理作用的功能。



第二节 税收

【例-单选题】税收的首要职能是（ ）。

- A. 监督
- B. 收入
- C. 控制
- D. 调节

答案：B

解析：税收的三项职能：财政职能（也称为收入职能）、经济职能（也称为调节职能）和监督职能。财政职能是首要的、最基本的职能。



第二节 税收

四、拉弗曲线与征税的限度

拉弗曲线：描述税率与税收收入或经济增长之间关系（美国经济学家阿瑟·拉弗）。

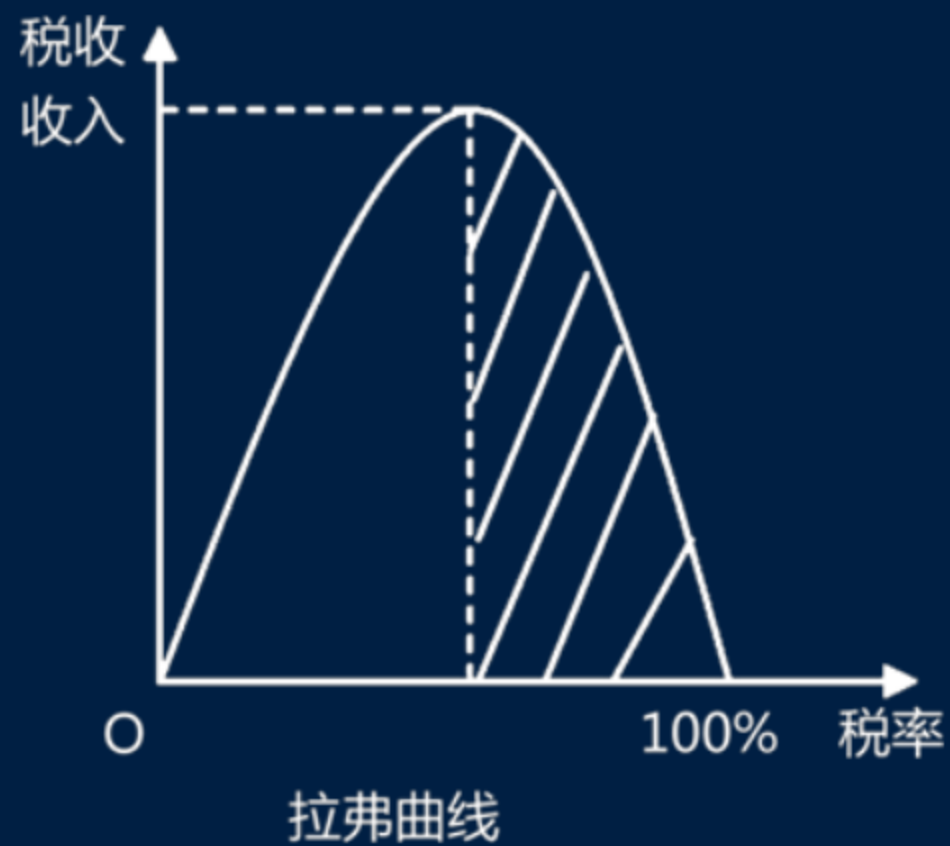
基本含义：保持适度的宏观税负水平是促进经济增长的一个重要条件。

在较低的税率区间内，税收收入将随税率的增加而增加；继续提高边际税率超过一定的限度，将对劳动供给与投资产生负激励，进而抑制经济增长，使税基减小，税收收入下降。

拉弗曲线提示各国政府：征税有“禁区”，要注意涵养税源（税源主要指国民收入，即GDP或经济增长）。



第二节 税收





第二节 税收

【例-多选题】关于拉弗曲线的理解，正确的有（ ）。

- A. 该曲线是对税率与税收收入或经济增长之间关系的描述
- B. 该曲线的提出者是英国经济学家阿瑟·拉弗
- C. 该曲线提示各国政府要提高税率，消除征税“禁区”
- D. 该曲线是对凯恩斯主义需求管理失效的一种回应
- E. 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



第二节 税收

答案：ADE

解析：阿瑟·拉弗是美国经济学家，B项错误；拉弗曲线提示各国政府征税有“禁区”，要注意涵养税源，C项错误。拉弗曲线的观点来自供应学派，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，D项正确。