

（二）税收法律关系构成的三要素及内涵：

三要素	内涵
主体	双主体——征纳双方： 征税方：代表国家行使征税职责的税务机关、海关； 纳税方：履行纳税义务的法人、自然人、其他组织等； 【提示】 我国对纳税方采用 属地兼属人 原则
客体	征税对象——权利、义务所共同指向的对象
内容	征纳双方各自的权利、义务（税法的灵魂、实质） 【提示】 征纳双方有各自的权利和义务， 双方法律地位是平等 ，但权利和义务内容不对等

（三）税收法律关系的产生、变更与消灭

1. 税收法律关系的产生、变更与消灭，由**税收法律事实**来决定。

解析：

税法是引起税收法律关系的前提条件，但税法本身并不能产生具体的税收法律关系。

2. 税收法律事实分为：

- （1）法律事件（自然灾害、社会事件）
- （2）法律行为（主观意志支配下做出的活动）

（四）税收法律关系的保护

- （1）实质上就是保护国家正常的经济秩序、保障国家财政收入和维护纳税人的合法权益。
- （2）税收法律关系的保护**对权利主体双方是平等的**。

【例题·多选题】下列关于税收法律关系的表述中，正确的有（ ）。

- A. 代表国家行使征税职责的各级国家税务机关是税收法律关系中的权利主体之一
- B. 税法是引起法律关系的前提条件，税法可以产生具体的税收法律关系
- C. 税收法律关系在总体上与其他法律关系一样，都是由权利主体、客体和法律关系内容三方面构成的
- D. 税收法律关系中权利主体双方法律地位并不平等，双方的权利义务也不对等

答案：AC

解析：选项 B，税法是引起税收法律关系的前提条件，但税法本身并不能产生具体的税收法律关系；选项 D，税收法律关系中权利主体双方法律地位平等。

【例题·多选题】（2024 年）税收法律关系由主体、客体和内容三方面构成。下列各项中，属于税收法律关系主体和客体的有（ ）。

- A. 企业生产经营所得

- B. 个人所得税纳税人
- C. 纳税人的权利与义务
- D. 征收税款的税务机关

答案：ABD

解析：税收法律关系的主体即税收法律关系中享有权利和承担义务的当事人。在我国，税收法律关系的主体包括征纳双方：一方是代表国家行使征税职责的国家行政机关，包括国家各级税务机关和海关；另一方是履行纳税义务的人，包括法人、自然人和其他组织，在华的外国企业、组织、外籍人、无国籍人，以及在华虽然没有机构、场所但有来源于中国境内所得的外国企业或组织。税收法律关系的客体即税收法律关系主体的权利、义务所共同指向的对象，也就是征税对象。例如，所得税法律关系的客体就是生产经营所得和其他所得，财产税法律关系的客体即是财产，流转税法律关系的客体就是货物或劳务收入。选项 C，属于税收法律关系的内容。

【知识点】税法与其他法律的关系（★）

宪法		《宪法》是我国的根本大法，它是制定所有法律、法规的依据和章程。
	联系	税法依据《宪法》的原则制定。 《宪法》第五十六条规定：中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务。 《宪法》第三十三条规定：中华人民共和国公民在法律面前一律平等。
民法		民法是调整平等主体之间财产关系和人身关系的法律规范。
	联系	税法一般援引民法条款，如印花税中合同关系成立及房产税中产权认定等。 涉及税收征纳关系时，一般应以税法的规范为准则。如关联交易纳税调整。
	区别	调整范围不同：民法调整平等主体之间关系，税法调整国家和纳税人关系。 调整方法不同：民法为平等等价有偿，税法为命令和服从。
刑法		刑法是关于犯罪、刑事责任与刑罚的法律规范的总和。
	联系	刑法对于违反税法有相应的处罚条款。
	区别	调整范围不同：刑法调整犯罪责任刑罚，税法调整征纳关系。 适用情况不同：差别在于情节是否严重，轻者给予行政处罚，重者则要承担刑事责任，给予刑事处罚。
行政法	联系	税法具有行政法的一般特性：内容涉及国家机关，争议解决适用行政复议及诉讼程序。
	区别	法律性质不同：税法为 义务性法规 ，行政法多数为 授权性法规 。 税法具有经济分配性质，无偿 单方转移 ，比一般行政法更具有广度和深度。