



第二节

税收法律关系



第二节 税收法律关系

知识点：税收法律关系

（一）基本概念特点

| | |
|----|---|
| 概念 | 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 |
| 学说 | “权力关系说”（国家凭借政治权力）和“债务关系说”（国家请求纳税人支付税款的“公法之债”） |
| 特点 | （1）主体的一方只能是 国家 |
| | （2）体现 国家 单方面的意志 |
| | （3）权利义务关系具有 不对等性 |
| | （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

(二) 三大构成要素

| 要素 | 具体指什么？ | 详细说明与举例 |
|----|--------------------|--|
| 主体 | 参加关系，享有权利和承担义务的当事人 | 征税主体： • 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 纳税主体： • 纳税主体，法律、行政法规规定负有纳税义务的单位和个人 |
| 客体 | 权利义务指向的对象（具体标的物） | 主要是物和行为两大类。 • 物：货币（税款）、实物。 • 行为：应税行为（销售货物、取得收入等）。 |



第二节 税收法律关系

| 要素 | 具体指什么？ | 详细说明与举例 |
|----|-----------------------|---|
| 内容 | 税收法律关系主体所享有的权利和所承担的义务 | <p>征税主体的权利：征税权、处罚权、检查权等。</p> <p>征税主体的义务：宣传税法、保守秘密、受理减免申请等。</p> <p>纳税主体的义务：依法纳税、按时申报、接受检查等。</p> <p>纳税主体的权利：知情权、保密权、申请减免退税权、复议诉讼权等。</p> |



第二节 税收法律关系

(三) 税收法律关系的产生、变更、消灭

| | |
|----|---|
| 产生 | <p>税收法律关系的产生应以引起纳税义务成立的法律事实为基础和标志</p> <p>【提醒】产生不以税务机关的征税通知为条件。业务一发生，义务即产生，关系即建立。</p> |
| | <p>纳税义务产生的标志应当是纳税主体进行的应当课税的行为</p> |



第二节 税收法律关系

变
更

(1) 由于纳税人自身的组织状况发生变化
例：纳税人发生注册资本、法人变更等情况，需要向税务机关申报办理变更登记，从而引起税收法律关系的变更。

(2) 由于纳税人的经营或财产情况发生变化
例：企业扩大经营范围，涉及新税种；销售房产。

(3) 由于税务机关组织结构或管理方式发生变化
例：你的主管税务局因机构改革被合并或撤销，由新局管辖。

(4) 由于税法的修订或调整
例：税率下调，税收优惠条件变化。

(5) 因不可抗力造成破坏损失
例：因自然灾害导致纳税人重大财产损失，经批准可延期或分期缴税，履行方式变更。

【口诀豆】人（纳税人）变、钱（财产）变、官（税务机关）变、法（税法）变、天（不可抗力）变。



第二节 税收法律关系

| | |
|----|---|
| 消灭 | <p>(1) 纳税人履行纳税义务 例：你按时足额缴纳了本月应缴的税款。</p> |
| | <p>(2) 纳税义务因超过期限而消灭 例：税务机关因自身原因，超过法定的税款追征期</p> |
| | <p>(3) 纳税义务的免除 例：符合条件享受了法定免税，或者经批准豁免了欠税。</p> |
| | <p>(4) 某些税法的废止 例：2016年营业税废止</p> |
| | <p>(5) 纳税主体的消失 例：纳税人企业依法破产、解散、注销；作为自然人的纳税人死亡，且无财产可供执行或无继承人。</p> |
| | <p>【口诀豆】履行了、过期了、免除了、废止了、消失了</p> |



第二节 税收法律关系

| | |
|--------------------|--|
| “变更 与消灭” 的原因 | 因纳税人自身变化（合并、分立）、经营变化、履行义务、主体消失；因税法修订、税法废止、免除义务；因外部事件不可抗力；因时间超过追征期（2026年新增） |
|--------------------|--|