

## 第 01 讲 税法概念

## 本章考情分析

本章作为《税法》课程的开篇之章，介绍的是税法基础知识，就考试而言为非重点章。

考试中题型均为选择题，一般情况单选题、多选题各一题，分值在 2.5 分左右。

## 本章结构：

本章内容结构：7 节

第一节 税法概念★

第二节 税法原则★ ★ ★

第三节 税法要素★

第四节 税收立法与我国税法体系★ ★

第五节 税收执法★

第六节 税务权利与义务★

第七节 国际税收关系

## 第一节 税法概念

## 【知识点 1】税收与税法

## 【考情分析】一般考点

## 一、税收及内涵

1. 税收：是政府为了满足社会公共需要，凭借政治权力，强制、无偿地取得财政收入的一种形式。

2. 税收内涵：

- (1) 税收本质——分配关系（以国家为主体进行，一般分配则是以各生产要素的所有者为主体）；
- (2) 国家课税的依据——政治权力（以法律的形式进行的分配，一般分配基于生产要素所有权）；
- (3) 税收目的——满足社会公共需要。

3. 特征：**强制性、无偿性**

## 二、税法及特征

1. 含义：税法是国家立法机关制定的用以调整国家与纳税人之间在征纳税方面的权利及义务关系的法律规范的总称。

2. 特征：义务性法规、综合性法规

(1) 义务性——规定纳税人的义务为主（权利建立在义务之上，处于从属地位），这一特点由税收的无偿性、强制性决定；

(2) 综合性——内容包括征纳双方实体性的权利和义务、税收管理规则、法律责任、解决税务争议的法律规范等，这一特点由税收制度所调整的税收分配关系和税收法律关系的复杂性所决定。

## 三、税法与税收关系

税法的本质是正确处理国家与纳税人之间因税收而产生的税收法律关系和社会关系，既要保证国家税收收入，也要保护纳税人的权利，两者缺一不可。

二者所属领域不同；税收的本质特征具体体现为税收制度，而税法则是税收制度的法律表现形式。  
二者关系概括为：有税必有法，无法不成税。



【考题·单选题】（2016年）下列权利中作为国家征税依据的是（ ）。

- A. 管理权力
- B. 政治权力
- C. 社会权力
- D. 财产权力

『正确答案』B

『答案解析』国家征税的依据是政治权力，它有别于按生产要素进行的分配。

## 【知识点2】税收法律关系

【考情分析】一般考点

### 一、税收法律关系的构成

税收法律关系是税法所确认和调整的以下税收分配过程中形成的权利与义务关系：

1. 国家与纳税人之间
2. 国家与国家之间
3. 各级政府之间

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	征纳双方各自权利、义务（税法的灵魂、实质） 【提示】征纳双方 <b>法律地位是平等的</b> ，但 <b>权利和义务不对等</b>

### 二、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：事件+行为

（1）税收法律事件：自然灾害、社会事件可以导致税收减免，从而引起税收法律关系内容的变化。

（2）税收法律行为：纳税人设立即产生税收法律关系，纳税人地址迁移或停业，就会造成税收法律关系的变更或消灭。

### 三、税收法律关系的保护

税收法律关系的保护对权利主体双方是平等的。

『解析』税收法律关系的保护对权利主体双方是平等。

【例题·单选题】下列关于税收法律关系的表述中，正确的是（ ）。

- A. 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
- B. 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
- C. 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
- D. 税收法律关系总体上与其他法律关系一样，都是由权利主体、权利客体两方面构成

『正确答案』C

『答案解析』选项 A，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 B，税收法律关系中权利主体双方法律地位平等；选项 D，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。

### 【知识点 3】税法与其他法律的关系

【考情分析】一般考点

#### 一、税法的地位

1. 税法属于国家法律体系中一个重要部门法，它是调整国家与各个经济单位及公民个人分配关系的基本法律规范；是我国法律体系的重要组成部分。

2. 性质上属于公法。（与典型公法相比，税法仍具有一些私法的属性，如课税依据私法化、税收法律关系私法化等）。

#### 二、税法与其他法律的关系

##### 1. 税法与《宪法》的关系

《宪法》第五十六条：“中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务”。

『解析』明确了国家可以向公民征税；明确了向公民征税要有法律依据。《宪法》这条规定，是立法机关制定税法并据以向公民征税以及公民必须依照税法纳税的 **最直接的法律依据**。

##### 2. 税法与民法的关系

（1）区别：

民法调整方法的主要特点是 **平等、等价、有偿**；

税法带有明显的国家意志和强制，调整方法主要采用 **命令、服从**的方法。

（2）联系：

当税法的某些规范同民法的规范基本相同时，税法一般援引民法条款。当涉及税收征纳关系时，一般应以税法的规范为准则（如企业所得税中特别纳税调整）。

##### 3. 税法与《刑法》的关系

（1）区别：

《刑法》与税法调整的范围不同：属于不同种类的法律责任，区分违法与犯罪。

（2）联系：

违反了税法，并不一定就是刑事犯罪。对轻者给予行政处罚，重者则要承担刑事责任，给予刑事处罚。

【说明】2009 年 2 月《刑法》修订后，第 201 条以“逃避缴纳税款”取代了“偷税”。但目前我国的

《税收征收管理法》中还没有作出相应修改，仍使用“偷税”。

#### 4. 税法与《行政法》的关系

(1) 联系：税法具有行政法的一般特性，体现国家单方面意志，不需要征纳双方意思表示完全一致。

(2) 区别：

①税法具有经济分配的性质，并且经济利益由纳税人向国家无偿单方面转移，一般行政法不具备；

②在广度和深度上，税法几乎参与和调节社会再生产的每一个环节，是一般行政法不能比的；

③行政法大多为授权性法规，而税法是义务性法规。

【考题·单选题（改）】下列法律中，明确确定“中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务”的是（ ）。

A. 《中华人民共和国宪法》

B. 《中华人民共和国民法典》

C. 《中华人民共和国个人所得税法》

D. 《中华人民共和国税收征收管理法》

『正确答案』A

『答案解析』《宪法》第五十六条：“中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务”。