

第一单元 税收法律制度概述

考点解读

考点 1：税收与税收法律关系（★）（2018 年新增）

（一）税收的作用与特点

1. 作用

在社会主义市场经济运行中，税收主要具有资源配置、收入再分配、稳定经济和维护国家政权的作用。

2. 特点

税收与其他财政收入形式相比，具有 **强制性、无偿性和固定性** 的特征。

（二）税收法律关系的主体

1. 征税主体：包括国家各级税务机关和海关

（1）国家税务局，其负责征收和管理的税种，包括但不限于增值税、消费税、车辆购置税。

（2）地方税务局，其负责征收和管理的税种，主要包括：

①部分企业所得税；

②个人所得税；

③房产税；

④契税；

⑤土地增值税；

⑥城镇土地使用税；

⑦车船税；

⑧印花税（除股票交易印花税之外）；

⑨资源税；

⑩烟叶税；

耕地占用税；

环境保护税；

城市维护建设税和教育费附加。

（3）海关，其主要负责下列税种的征收和管理：

①关税；

②船舶吨税；

③委托代征的进口增值税和消费税。

2. 纳税主体

（1）包括 **法人、自然人和其他组织**。

（2）包括在中国境内有所得来源的外国企业、组织、外籍人、无国籍人等。

【例题 1 · 单选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列税种中，由海关负责征收的是（ ）。（2017 年）

A. 个人所得税

B. 关税

C. 城镇土地使用税

D. 城市维护建设税

【答案】 B

【解析】（1）由海关负责征收的税种主要有：关税、船舶吨税；（2）由海关代征的税种主要有：进口环节的增值税、消费税。

【例题 2 · 多选题】某大型超市 2017 年度缴纳的下列税种中，属于地方税务局征收的有（ ）。

A. 增值税

B. 房产税

C. 资源税

D. 车船税

【答案】 BCD

【解析】选项 A：由国家税务局负责征收（进口环节除外）。

【例题 3 · 多选题】根据税收征收管理法律制度的规定，下列各项中，属于税收法律关系主体的有（ ）。（2015 年）

A. 征税对象

B. 纳税人

C. 海关

D. 税务机关

【答案】 BCD

【解析】（1）选项 BCD：税收法律关系主体包括征税主体（国家各级税务机关和海关）和纳税主体；（2）选项 A：属于税收法律关系的客体。

【例题 4 · 多选题】下列各项中，可以成为我国税收法律关系主体的有（ ）。

A．税务机关

B．在我国境内有所得的外国企业

C．海关

D．在我国境内有所得的外籍个人

【答案】 ABCD

