



现代经济与管理类规划教材

税务会计

王 迪 张春风 主编 王颖驰 臧建玲 马云平 副主编
王欣兰 主审



清华大学出版社 · 北京交通大学出版社

现代经济与管理类规划教材

税 务 会 计

王 迪	张春风	主 编
王颖驰	马云平	副主编
臧建玲	王欣兰	主 审

清华大学出版社
北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

本书以税法基本原理和税务会计基本原理为起点,以税务会计的基本理论和基本方法为主线,按流转税、所得税和其他税种的编排顺序,全面阐述各税种应纳税额的计算、申报及会计账务处理等相关环节的原理与方法;最后举例介绍多种税务筹划方法,作为对税务会计理论与方法的补充。在内容安排上既体现了完整性和系统性,又突出了增值税、所得税两大税种的重要性和复杂性。

本书在体例设计上力求改革创新,案例导入与问题提出激起读者对知识的渴望,在文中适当融入“思考”和“资料”用以启发心智,在章节后补充本章小结、中英文关键词语对照、思考题、自测题和案例分析题等用以开阔视野和提高能力。本书可作为各类高等院校经济管理类专业的教科书,也可供企业财务人员及其他经济管理人员应试参考和在职培训使用。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

税务会计 / 王迪, 张春风主编. — 北京: 清华大学出版社; 北京交通大学出版社, 2011. 1
(现代经济与管理类规划教材)

ISBN 978-7-5121-0466-2

I. ① 税… II. ① 王… ② 张… III. ① 税务会计-高等学校-教材 IV. ① F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 005900 号

责任编辑: 吴嫦娥 特邀编辑: 宋望溪

出版发行: 清华大学出版社 邮编: 100084 电话: 010-62776969 <http://www.tup.com.cn>

北京交通大学出版社 邮编: 100044 电话: 010-51686414 <http://press.bjtu.edu.cn>

印刷者: 北京瑞达方舟印务有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 185×230 印张: 20.75 字数: 465 千字

版 次: 2011 年 2 月第 1 版 2011 年 2 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5121-0466-2/F·774

印 数: 1~4 000 册 定价: 32.00 元

本书如有质量问题, 请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评, 我们表示欢迎和感谢。

投诉电话: 010-51686043, 51686008; 传真: 010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

前 言

从企业外部环境看,新会计准则和新税法的相继亮相,为税务会计摆脱配角地位提供了难得的契机,税务会计走向前台已是大势所趋;从企业实务操作的要求上看,在我国税法越来越健全、税收管理越来越严格、计算要求越来越细化的条件下,企业税务会计要对纳税申报、税款解缴、税款减免、税收筹划进行专门核算。然而,当前企业财务人员的素质显然满足不了税务会计的这一内在要求,以至于企业界对吸纳具有较高素质的税务会计人员的呼声越来越强烈。因此,税务会计作为一门独立的学科成为财经类专业学生的必修课在所难免,所以,编写出既有理论高度,又有实用价值的优秀教材已成为当务之急。

本书力求在写作过程中突出以下特点。

1. 编写方法注重理论与实践相结合。本书在进行理论阐述的同时,注意基本理论、基本方法和基本技能的有机融合。运用丰富的案例说明抽象的原理,解读晦涩的法规制度。通过案例和图表完成应纳税额的计算、申报与会计账务处理等过程,达到提高读者对理论的感悟力和对实践的操作能力。

2. 吸纳最新研究成果以确保其与时俱进性。2007年我国实行了新的企业会计准则,2008年和2009年又实施了新的企业所得税法,对增值税、消费税、营业税、个人所得税、城镇土地使用税等税种进行了修订。本书以这些新的相关法律法规和制度准则为基础,突出教材的政策导向性和实际可操作性。

3. 体例设计的创新性。全书在体例设计上突出“以人为本”。每章开篇通过案例导入与问题提出等形式留下悬念,以激起读者对知识的渴望;同时,通过学习目标的设定和学习重点的提出使读者明确学习任务,产生对本章内容的框架认识;在文中适当融入“思考”和“资料”,在章节后补充本章小结、中英文关键词语对照、思考题、自测题和案例分析题等形式,用以启发心智、开阔视野,激发学习热情和提高学习能力。

本书是为各财经类高等院校会计学、财务管理专业学生编写的,也适用于经济管理类的其他专业,也可供企业财务人员及经济管理人员应试参考和在职培训使用。

本书由王迪和张春风担任主编,王迪负责结构设计、组织撰写和定稿,由王迪、张春风和臧建玲对全书进行了修改,王颖驰、臧建玲、马云平担任副主编,王欣兰负责主审。编写

分工为：王迪编写第2、3、6章，张春风编写第7、8章，王颖驰编写第5、9章，臧建玲编写第1、4章，马云平编写第10章。

为方便教师教学，本书配有教学课件，需求者可从北京交通大学出版社网站（<http://press.bjtu.edu.cn>）免费下载，或发邮件至 cbswce@jg.bjtu.edu.cn 索取。

本书在编写过程中参阅了大量的文献，在此，谨向所有参考文献的作者致以诚挚的谢意！感谢王欣兰教授给予的大力支持和悉心指导。在本书出版之际，特别感谢北京交通大学出版社的吴嫦娥编辑，她的敬业精神令我感动。

由于作者经验和水平有限，书中难免有疏漏和不当之处，恳请读者批评指正，以便今后修改完善。

编 者
2011年1月

目 录

第1章 税法基本原理	(1)
◇ 学习目标	(1)
◇ 学习重点	(1)
◇ 案例导入与问题提出	(1)
1.1 税法的基本概念	(2)
1.1.1 税法的概念	(2)
1.1.2 税法的特点	(2)
1.1.3 税收法律关系	(2)
1.1.4 税法的构成要素	(4)
1.2 我国现行的税法体系	(7)
1.2.1 税收实体法	(8)
1.2.2 税收程序法	(9)
1.3 我国税收征管制度	(9)
1.3.1 税务登记	(9)
1.3.2 账簿、凭证管理	(11)
1.3.3 纳税申报	(12)
1.3.4 税款征收	(13)
1.3.5 税务检查	(15)
◇ 本章小结	(17)
◇ 中英文关键词语对照	(17)
◇ 自测题	(17)
第2章 税务会计基本原理	(20)
◇ 学习目标	(20)
◇ 学习重点	(20)
◇ 案例导入与问题提出	(20)
2.1 税务会计的概念和特点	(21)
2.1.1 税务会计的概念	(21)
2.1.2 税务会计的特点	(21)
2.2 税务会计的职能、作用和任务	(22)
2.2.1 税务会计的职能	(22)

2.2.2 税务会计的作用	(23)
2.2.3 税务会计的任务	(24)
2.3 税务会计核算的基本前提和一般原则	(24)
2.3.1 税务会计核算的基本前提	(24)
2.3.2 税务会计核算的一般原则	(25)
2.4 税务会计核算的基本方法	(27)
2.4.1 会计科目与账户的设置	(27)
2.4.2 凭证与账簿的设置	(28)
2.5 税务会计与财务会计的联系与区别	(28)
2.5.1 税务会计与财务会计的联系	(28)
2.5.2 税务会计与财务会计的区别	(29)
◇ 本章小结	(29)
◇ 中英文关键词语对照	(30)
◇ 自测题	(30)
第3章 增值税会计	(31)
◇ 学习目标	(31)
◇ 学习重点	(31)
◇ 案例导入与问题提出	(31)
3.1 增值税概述	(32)
3.1.1 增值税的含义、类型及其特征	(32)
3.1.2 增值税的征税范围	(34)
3.1.3 增值税的纳税人及其分类	(36)
3.1.4 增值税税率、征收率和扣除率	(38)
3.1.5 增值税的征收管理	(39)
3.1.6 增值税的税收优惠	(40)
3.2 增值税应纳税额的计算与申报	(41)
3.2.1 增值税计算方法	(41)
3.2.2 一般纳税人应纳税额的计算	(42)
3.2.3 小规模纳税人应纳税额的计算	(50)
3.2.4 增值税的申报	(51)
3.3 增值税的会计处理	(61)
3.3.1 增值税会计账户设置	(61)
3.3.2 一般纳税人增值税的会计处理	(63)
3.3.3 小规模纳税人增值税的会计处理	(79)
3.3.4 增值税出口退税的会计处理	(79)
3.3.5 增值税的结转与上缴的会计处理	(83)

◇ 本章小结	(85)
◇ 中英文关键词语对照	(85)
◇ 自测题	(86)
第4章 消费税会计	(89)
◇ 学习目标	(89)
◇ 学习重点	(89)
◇ 案例导入与问题提出	(89)
4.1 消费税概述	(90)
4.1.1 消费税的含义	(90)
4.1.2 消费税的纳税人	(90)
4.1.3 消费税的征税范围	(90)
4.1.4 消费税的税目与税率	(91)
4.1.5 消费税的征收管理	(93)
4.2 消费税的计算与申报	(94)
4.2.1 消费税的计算	(94)
4.2.2 消费税的申报	(100)
4.3 消费税的会计处理	(101)
4.3.1 消费税会计账户的设置	(101)
4.3.2 消费税的会计处理	(101)
◇ 本章小结	(109)
◇ 中英文关键词语对照	(109)
◇ 自测题	(109)
第5章 营业税会计	(112)
◇ 学习目标	(112)
◇ 学习重点	(112)
◇ 案例导入与问题提出	(112)
5.1 营业税概述	(113)
5.1.1 营业税的含义及其特征	(113)
5.1.2 营业税的征税范围	(113)
5.1.3 营业税的纳税人及其扣缴义务人	(115)
5.1.4 营业税的税目和税率	(117)
5.1.5 营业税的征收管理	(118)
5.1.6 营业税的税收优惠	(120)
5.2 营业税应纳税额的计算与申报	(123)
5.2.1 营业税的计算	(123)
5.2.2 营业税的纳税申报	(129)

5.3 营业税的会计处理	(130)
5.3.1 营业税会计账户设置	(130)
5.3.2 营业税会计处理	(130)
◇ 本章小结	(135)
◇ 中英文关键词语对照	(135)
◇ 自测题	(136)
第6章 关税会计	(139)
◇ 学习目标	(139)
◇ 学习重点	(139)
◇ 案例导入与问题提出	(139)
6.1 关税概述	(140)
6.1.1 关税的概念	(140)
6.1.2 关税纳税人与征税对象	(140)
6.1.3 进出口税则与税率	(140)
6.1.4 关税的税收优惠	(142)
6.1.5 关税的征收管理	(143)
6.2 关税应纳税额的计算	(144)
6.2.1 关税完税价格的含义	(144)
6.2.2 进口货物完税价格的确定	(144)
6.2.3 出口关税完税价格的确定	(147)
6.2.4 关税应纳税额的计算	(147)
6.3 关税的会计处理	(150)
6.3.1 关税会计账户设置	(150)
6.3.2 自营进出口关税的会计处理	(151)
6.3.3 代理进出口关税的会计处理	(152)
◇ 本章小结	(153)
◇ 中英文关键词语对照	(154)
◇ 自测题	(154)
第7章 企业所得税会计	(156)
◇ 学习目标	(156)
◇ 学习重点	(156)
◇ 案例导入与问题提出	(156)
7.1 企业所得税概述	(157)
7.1.1 企业所得税的概念	(157)
7.1.2 企业所得税纳税义务人	(157)
7.1.3 征税对象和应税所得来源地的确定	(158)

7.1.4	企业所得税的税率	(158)
7.1.5	企业所得税的税收优惠	(159)
7.1.6	资产的税务处理	(161)
7.1.7	企业所得税征收管理	(164)
7.2	企业所得税应纳税额的计算与申报	(165)
7.2.1	应纳税所得额的确定	(165)
7.2.2	应纳税所得税额的计算	(172)
7.2.3	企业所得税纳税申报	(176)
7.3	企业所得税的会计处理	(182)
7.3.1	所得税会计差异	(182)
7.3.2	所得税会计的账户设置	(189)
7.3.3	资产负债表债务法	(189)
◇	本章小结	(192)
◇	中英文关键词语对照	(192)
◇	自测题	(193)
第8章	个人所得税会计	(196)
◇	学习目标	(196)
◇	学习重点	(196)
◇	案例导入与问题提出	(196)
8.1	个人所得税概述	(197)
8.1.1	个人所得税的概念	(197)
8.1.2	个人所得税的纳税义务人	(197)
8.1.3	征税范围	(198)
8.1.4	所得来源地的确定	(200)
8.1.5	个人所得税的税率	(200)
8.1.6	个人所得税的减免规定	(202)
8.1.7	个人所得税的征收管理	(205)
8.2	个人所得税应纳税额的计算与申报	(207)
8.2.1	应纳税所得额的计算	(207)
8.2.2	应纳税额的计算	(209)
8.2.3	境外所得的税额扣除	(217)
8.2.4	个人所得税纳税申报	(218)
8.3	个人所得税的会计处理	(222)
8.3.1	个体工商户生产经营所得个人所得税的会计处理	(222)
8.3.2	代扣代缴个人所得税的会计处理	(222)
◇	本章小结	(223)

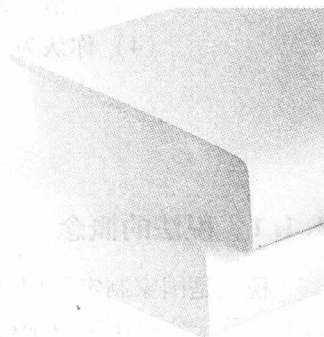
◇ 中英文关键词语对照	(223)
◇ 自测题	(224)
第9章 其他税种会计	(227)
◇ 学习目标	(227)
◇ 学习重点	(227)
◇ 案例导入与问题提出	(227)
9.1 城市维护建设税及教育费附加会计	(228)
9.1.1 城市维护建设税	(228)
9.1.2 教育费附加	(230)
9.2 土地增值税会计	(232)
9.2.1 土地增值税概述	(232)
9.2.2 土地增值税的计算	(233)
9.2.3 土地增值税的会计处理	(236)
9.2.4 土地增值税的纳税申报	(238)
9.3 资源税会计	(240)
9.3.1 资源税概述	(240)
9.3.2 资源税的计算	(242)
9.3.3 资源税的会计处理	(243)
9.3.4 资源税的纳税申报	(245)
9.4 房产税会计	(247)
9.4.1 房产税概述	(247)
9.4.2 房产税计算	(248)
9.4.3 房产税的会计处理	(248)
9.4.4 房产税的纳税申报	(249)
9.5 城镇土地使用税会计	(251)
9.5.1 城镇土地使用税概述	(251)
9.5.2 城镇土地使用税计算	(252)
9.5.3 城镇土地使用税的会计处理	(253)
9.5.4 城镇土地使用税的纳税申报	(253)
9.6 耕地占用税会计	(254)
9.6.1 耕地占用税概述	(254)
9.6.2 耕地占用税的计算	(256)
9.6.3 耕地占用税的会计处理	(256)
9.6.4 耕地占用税的纳税申报	(256)
9.7 印花税会计	(257)
9.7.1 印花税概述	(257)

9.7.2	印花税的计算	(260)
9.7.3	印花税的会计处理	(261)
9.7.4	印花税的纳税申报	(261)
9.8	契税会计	(262)
9.8.1	契税概述	(262)
9.8.2	契税的计算	(264)
9.8.3	契税的会计处理	(264)
9.8.4	契税的纳税申报	(265)
9.9	车船税会计	(266)
9.9.1	车船税概述	(266)
9.9.2	车船税的计算	(268)
9.9.3	车船税的会计处理	(268)
9.9.4	车船税的纳税申报	(269)
9.10	车辆购置税会计	(269)
9.10.1	车辆购置税概述	(269)
9.10.2	车辆购置税的计算	(270)
9.10.3	车辆购置税的会计处理	(271)
9.10.4	车辆购置税的纳税申报	(272)
◇	本章小结	(272)
◇	中英文关键词语对照	(272)
◇	自测题	(273)
第10章	税务筹划基本原理及应用	(275)
◇	学习目标	(275)
◇	学习重点	(275)
◇	案例导入与问题提出	(275)
10.1	税务筹划的原理	(275)
10.1.1	税务筹划的概念	(275)
10.1.2	税务筹划的原则	(276)
10.1.3	税务筹划的特点	(277)
10.1.4	税务筹划的作用	(278)
10.2	税务筹划的基本手段	(279)
10.2.1	节税	(279)
10.2.2	避税	(280)
10.3	税务筹划的方法与技术	(282)
10.3.1	税务筹划的基本方法	(282)
10.3.2	税务筹划的基本技术	(285)

10.3.3 税务筹划的基本步骤	(288)
10.4 增值税税务筹划	(289)
10.4.1 利用纳税人身份进行税务筹划	(289)
10.4.2 利用混合销售行为进行税务筹划	(290)
10.4.3 利用兼营行为进行税务筹划	(291)
10.5 消费税税务筹划	(292)
10.5.1 纳税人选定的税务筹划	(292)
10.5.2 税率的税务筹划	(293)
10.5.3 包装物的税务筹划	(294)
10.5.4 递延纳税的税务筹划	(294)
10.6 营业税税务筹划	(295)
10.6.1 营业额的税务筹划	(295)
10.6.2 兼营行为的税务筹划	(296)
10.7 企业所得税税务筹划	(297)
10.7.1 税率的税务筹划	(297)
10.7.2 亏损弥补的税务筹划	(297)
10.7.3 利用税收优惠政策的税务筹划	(298)
10.8 土地增值税税务筹划	(299)
10.8.1 利息支出扣除法税务筹划	(299)
10.8.2 合理定价税务筹划	(300)
10.8.3 选择项目核算方式税务筹划	(301)
10.9 企业经营活动的税务筹划	(302)
10.9.1 供应过程的税务筹划	(302)
10.9.2 生产过程的税务筹划	(303)
10.9.3 销售过程的税务筹划	(303)
◇ 本章小结	(304)
◇ 中英文关键词语对照	(304)
◇ 自测题	(305)
附录 A 部分自测题参考答案	(306)
参考文献	(316)

第 1 章

税法基本原理



【学习目标】

1. 理解税法的基本概念、税收法律关系；
2. 了解税法的特征及其分类；
3. 掌握税法的构成要素、纳税的基本程序。

【学习重点】

税法的概念、构成要素、税法体系、纳税的基本程序等基本理论知识。

【案例导入与问题提出】

某市某钢材涂装有限公司是从事钢材预处理、预涂装制造经营活动的有限责任公司，企业注册资本 600 万元。2008 年 7 月，根据群众来信举报反映的内容，市地税局稽查局联合国税稽查局就该公司 2005—2007 年期间“账外收入”不入账情况进行了专项检查。在突击查获该企业“账外小金库”账册、凭证的基础上，查实该企业在 2005—2007 年期间，采用开具“内部结算单”的方法，将收取出售废料、出租房屋收入（均为现金）列入账外，且不列、少列收入，偷逃各项税款。其中，隐匿废料收入 505 970.40 元（含税）、隐匿房屋租金收入 37 820 元。同时，发现该企业在 2005—2007 年期间通过“小金库”支付管理人员、董事会人员的各项补贴，均未按规定代扣代缴个人所得税。

据此，市地方税务局对该企业依法作出了补缴营业税 1 891 元、城建税 3 770.40 元、教育费附加 75.64 元、企业所得税 155 180.30 元、个人所得税 17 800 元、房产税 4 538.40 元、印花税 181.58 元，加收滞纳金 8 292.29 元，并处罚款 183 361.68 元的处理决定。

请回答：（1）该企业为什么设“账外小金库”？

（2）该企业因设“账外小金库”而补交了哪些税款？

(3) 市地方税务局对该企业是如何进行处罚的?

(4) 你认为该企业这么做值吗?

1.1 税法的基本概念

1.1.1 税法的概念

税法是国家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。它是国家及纳税人依法征税、依法纳税的行为准则,其目的是保障国家利益和纳税人的合法权益,维护正常的税收秩序,保证国家的财政收入。

税法与税收既有联系又有区别。

① 二者的联系:税法是税收的法律依据和法律保障,税收活动必须严格依照税法的规定进行,二者密不可分,税收是税法的实质内容,反映国家与纳税人之间的经济利益分配关系;税法是税收的法律形式,体现国家与纳税人之间在征纳税方面的权利义务关系;税收决定税法,税法服务于税收。

② 二者的区别:税收属于经济基础范畴,税法则属于上层建筑范畴。

1.1.2 税法的特点

1. 义务性法规

从法律性质上看,税法以规定纳税人的义务为主。但并不是说税法没有规定纳税人的权利,而是指纳税人的权利是建立在其纳税义务基础之上的,其权利处于从属地位。这是由税收的无偿性和强制性特点决定的。

2. 综合性法规

税法是由一系列单行税收法律法规及行政规章制度组成的体系,具体内容包括课税的基本原则、征纳双方的权利和义务、税收管理规则、法律责任、解决税务争议的法律规范等。这是由税收制度所调整的税收分配关系和税收征收管理关系的复杂性所决定的。

1.1.3 税收法律关系

1. 税收法律关系的概念

税收法律关系是税法所确认和调整的,国家与纳税人之间、国家与国家之间以及各级政府之间在税收分配过程中形成的权利与义务关系。国家征税与纳税人纳税这种经过法律明确之后的权利与义务关系实际上已成为一种特定的法律关系。了解税收法律关系,对于正确理解税法本质,严格依法纳税、依法征税都具有重要的意义。

2. 税收法律关系的构成

税收法律关系由税收法律关系的主体、税收法律关系的客体和税收法律关系的内容三部

分构成。

(1) 税收法律关系的主体。是指税收法律关系中享有权利和承担义务的当事人。我国税收法律关系的主体包括征税主体和纳税主体。征税主体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、海关和财政机关。纳税主体,是指履行纳税义务的人,包括法人、自然人和其他组织,在华的外国企业、组织、外籍人、无国籍人以及在华未设机构、场所但有来源于中国境内所得的外国企业或组织。这种对税收法律关系中纳税主体的确定,我国采取的是属地兼属人的原则。其中,属地原则是对纳税人来源于本国领土范围内的应税收益、所得,以及应税一般财产价值征税。即使这个纳税人是一个外国的公民或居民,也不例外。属人原则对属于或居住在本国的居民的一切应税收益、所得或一般财产价值征税。即使这个居民或公民的应税收益、所得或一般财产价值中有一部分,甚至全部都是来源或存在于其他国家的领土范围以内,也不例外。

◎【思考1-1】如果中国人在外国已经纳税了,那么他是否还要在中国纳税?

(2) 税收法律关系的客体。简称税法客体,是指税收法律关系主体双方权利、义务所共同指向的对象,也就是征税对象。税收法律关系的客体包括应税商品、货物、财产、资源、所得等物质财富和纳税主体的应税行为。例如,所得税法律关系客体就是生产经营所得和其他所得,流转税法律关系客体就是货物销售收入或劳务收入。它既是税收法律关系产生的前提、存在的载体,又是税收权利和义务联系的中介。国家在一定时期可以根据客观形势发展的需要,通过扩大或者缩小征税范围调整征税对象,以达到限制或者鼓励国民经济中某些产业或行业发展的目的。

(3) 税收法律关系的内容。是指税收法律关系的主体双方所享有的权利和所应承担的义务,这是税收法律关系中最实质的东西,也是税法的灵魂。税务机关的权利主要表现在依法进行征税、税务检查以及对违章者进行处罚,其义务主要是向纳税人宣传、辅导解读税法,及时把征收的税款解缴国库,依法受理纳税人对税收争议的申诉等。纳税义务人的权利主要有多缴税款申请退还权、延期纳税权、依法申请减免税款、申请复议和提起诉讼权等,其义务主要是按税法办理税务登记、进行纳税申报、接受税务检查、依法缴纳税款等。

3. 税收法律关系的产生、变更和消灭

税收法律关系的产生、变更和消灭是由税收法律事实来决定的。这种税收法律事实一般是指税务机关依法征税的行为和纳税人的经济活动行为,发生这种行为才能产生、变更、消灭税收法律关系。税收法律事实可分为税收法律事件和税收法律行为,其中,税收法律事件是指不以税收法律关系权力主体的意志为转移的客观事件,例如地震、洪水等自然灾害可导致税收减免,从而改变税收法律关系的内容。税收法律行为是指税收法律关系主体在正常意志支配下做出的活动,例如纳税人开业经营即产生税收法律关系,纳税人自身的组织状况、经营或财政状况发生变化、税务机关组织结构或征管范围的改变、税法的修改等行

为引起税收法律关系的变更；引起税收法律关系的消灭的原因包括税法的废止、纳税主体的消失等。

4. 税收法律关系的保护

保护税收法律关系，实质上就是保障国家的财政收入，维护纳税人的合法权益。税收法律关系的保护形式和方法很多，税法中关于限期纳税、征收滞纳金和罚款的规定，《中华人民共和国刑法》（以下简称《刑法》）对构成偷税、漏税、抗税罪给予刑罚的规定，以及税法中对不服税务机关征税处理决定，可以申请复议或提出诉讼的规定等都是对税收法律关系的直接保护。税收法律关系的保护对权利主体双方是平等的。不能只保护其中一方，对其享有权利的保护，就是对其承担义务的制约。

1.1.4 税法的构成要素

税法的构成要素也称税制构成要素，指组成税收法律制度的基本要素。首先，税法构成要素既包括实体性的，也包括程序性的；其次，税法是所有完善的单行税法都共同具备的内容，仅为某一税法所单独具有而非普遍性的内容，不构成税法要素。税法的构成要素一般包括总则、纳税义务人、征税对象、税目、税率、纳税环节、纳税期限、纳税地点、减免免税、罚则、附则等项目。

◎【思考1-2】扣缴义务人是否属于税法的构成要素？

1. 总则

主要包括立法依据、立法目的、适用原则等。

2. 纳税义务人

纳税义务人又称纳税主体，是税法规定的直接负有纳税义务的单位和个人。任何一个税种的制定，都要涉及有关纳税人的规定，即解决由谁来纳税这一基本问题。

◎【思考1-3】凡是负有纳税义务的单位和个人都是纳税义务人吗？

资料 1-1

每一种税都有关于纳税义务人的规定，通过规定纳税义务人落实税收任务和法律责任。税法中规定的纳税义务人一般分为自然人和法人两种最基本的形式。自然人，是基于自然规律而出生的，有民事权利和义务的主体。包括本国公民，也包括外国人和无国籍人。法人，是自然人的对称，指依法成立，享有权利能力和行为能力，具有独立的财产和经费，依法独立承担民事责任的社会组织。我国的法人主要有四种：机关法人、事业法人、企业法人和社团法人。

为了提高税务行政的效率，保证税款及时、足额上交，税法还规定了扣缴义务