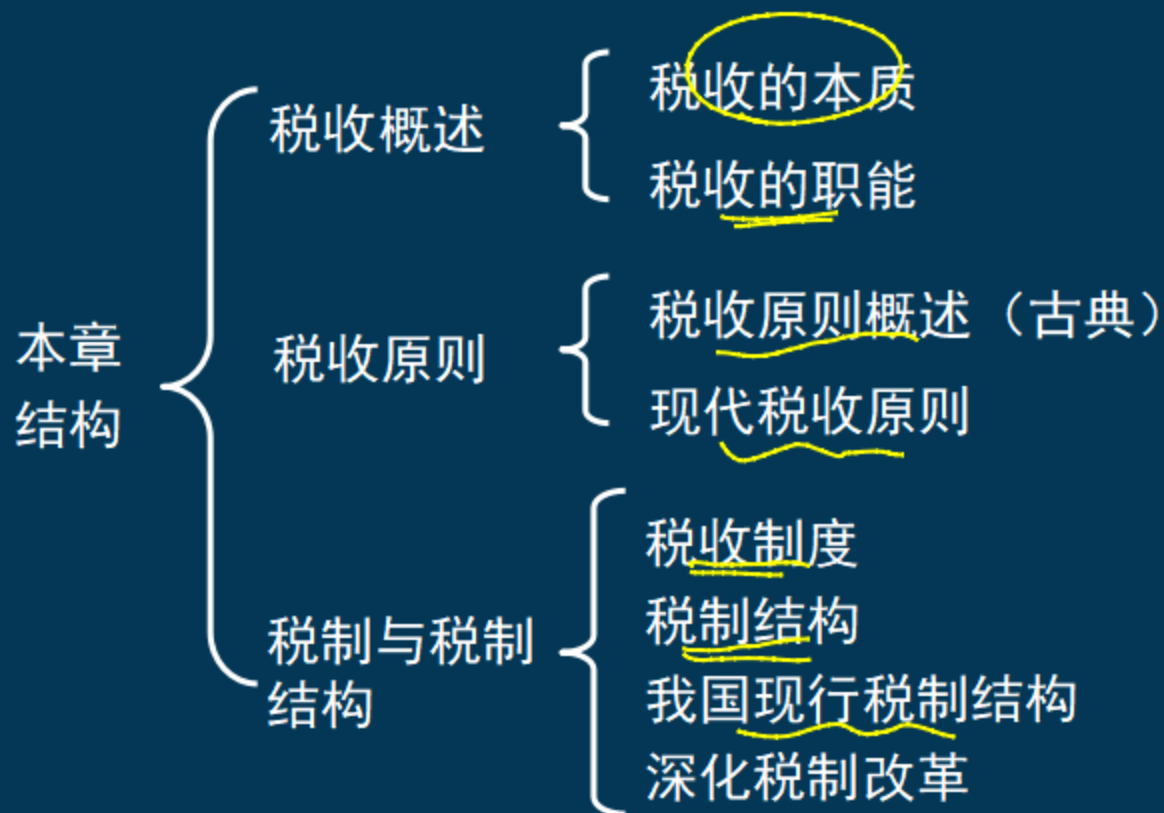




## 第三章 税收理论

# 第三章 税收理论



# 第三章 税收理论

本章  
结构  
(续)

税收负担

- 税收负担概述
- 税收负担的影响因素
- 税收负担的转嫁与归宿

国际税收

- 国际税收概述
- 税收管辖权
- 国际重复征税的产生与免除
- 国际税收协定
- 国际避税与反避税



## 第三章 税收理论

### 【考情分析】

本章考试分值一般在10分左右，属于次重点章节。题型主要为单选和多选题，单选题中也可能包括以计算应用的方式出题。

# 第一节 税收概述

## 一、税收的本质

1、概念：税收是国家为满足社会公共需要，依据其社会职能，按照法律规定，参与社会产品的分配，强制、无偿地取得财政收入的一种规范形式。（强制性、无偿性、固定性）

税收由国家征收，行使征税权的主体是国家（包括中央政府和地方政府）。税收是政府取得财政收入最佳、最有效的形式。

## 第一节 税收概述

2、本质：税收表现了国家与纳税人在征税、纳税和利益分配上的一种特殊关系。

①税收分配的主体是国家；

②税收分配的客体是社会产品；

③税收是国家、社会、社会成员之间形成的特定分配关系；

④税收分配的目的是为实现国家职能服务；

⑤税收分配关系是社会整个生产关系的有机组成部分。

## 第一节 税收概述

### 二、税收的职能

税收的职能是由税收的本质决定的，是税收本质的体现。

包括三项基本职能：

## 第一节 税收概述

税收的职能	含义
财政职能（收入职能）（税收首要的和基本的职能）	政府参与再分配 ✓
经济职能（调节职能）	对经济进行调节，主要是通过财富的所有权转移来进行调节。
监督职能	监督经济运行以及纳税人的生产经营活动。（涉及宏观和微观两个层次）



## 第二节 税收原则

### 一、税收原则概述

税收原则是政府制定税收制度、执行税收职能时应遵循的基本指导思想和基本规则，是税务管理应遵循的理论标准和准则，是一定社会经济关系在税制建设中的反映，其核心是如何使税收关系适应一定的生产关系的要求，它体现了政府征税的基本思想。

## 第二节 税收原则

### 一、税收原则概述

#### （一）税收原则的概念

税收原则是政府制定税收制度、执行税收职能时应遵循的基本指导思想和基本规则，是税务管理应遵循的理论标准和准则，是一定社会经济关系在税制建设中的反映，其核心是如何使税收关系适应一定的生产关系的要求，它体现了政府征税的基本思想。

## 第二节 税收原则

### (二) 制定税收原则的依据

#### 1. 政府公共职能

税收原则是实现税收目的的保证，而税收的首要和基本目的是满足社会公共需要。

## 第二节 税收原则

### 2. 社会生产力水平

社会生产力水平与税收之间是一种作用与反作用的关系，一个国家的生产力状况可以决定其税收的规模、结构、发展趋势等，但税收反过来也能从许多方面影响经济的发展。

### 3. 社会生产关系状况

社会生产关系的状况同样是制定税收原则的重要依据，它与政府公共职能、社会生产力水平三者必须综合考虑，才能保证税收原则制定的科学性和客观实用性。

## 第二节 税收原则

### 二、现代税收原则

适应现代市场经济发展的要求和现代国家社会政策的需要，税收应遵循的基本原则主要有财政原则、经济原则、公平原则等。

(一) 税收的财政原则的内容：充裕、弹性、便利、节约。

(1) 充裕原则：是指通过征税获得的收入要充分，能满足一定时期财政支出的需要。

应当选择税源广大，收入稳定的征税对象。

(2) 弹性原则：税收收入应随着财政支出的需要进行调整。

充裕性


## 第二节 税收原则

(3) 便利原则：要使纳税人付出的“奉行费用”较少，必须确立尽可能方便纳税人完税的税收制度；并且税收制度要保持相对稳定。

(4) 节约原则：要做到以尽可能少的税务行政费用，获取应得的税收收入。

## 第二节 税收原则


【例题·多选题】现代税收的财政原则包括（ ）。

A. 充裕原则 

B. 配置原则

C. 公平原则

D. 中性原则

E. 弹性原则 

网校答案：AE

## 第二节 税收原则

### (二) 税收的经济原则

1、**含义**：税制的建立应有利于保护国民经济，避免对经济活动产生**负面影响**，**应促进国民经济持续、均衡发展**。



## 第二节 税收原则

2、内容：

(1) 配置原则——税收活动必须有利于资源配置。

(2) 效率原则

税收效率原则的含义是多方面的：

①从资源配置方面说，税收要有利于资源的有效配置，使社会从可利用的资源中获得最大的利益；

②从经济运行方面讲，税收要有利于经济机制的有效运行，不应对市场机制的运行发生干扰和扭曲；

③从税务行政方面看，征收制度要简便，征收费用要节省。

## 第二节 税收原则

效率原则包括：

第一，税收的经济效率原则

检验税收经济效率原则的标准：税收额外负担最小化和额外收益最大化。即国家税收不应对经济行为产生干扰。

第二，税收本身的效率原则

即提高税务行政管理的效率，必须节约行政费用。以最小的税收成本取得最大的税收收入。

## 第二节 税收原则

### （三）公平原则

在当代西方税收学界看来，**税收公平原则**是设计和实施**税收制度的最重要的原则**。

税收的公平原则是指国家征税应使**各个纳税人承担的税负与其经济状况相适应**，并使各个纳税人之间的**负担水平保持均衡**。

主要包括两方面的内容：**普遍原则**和**平等原则**。

## 第二节 税收原则

1、**普遍原则**：除特殊情况外，税收应由本国全体公民共同负担。在纳税问题上，不允许任何阶级、阶层，任何经济成分，任何个人或法人享有免税特权。

2、**平等原则**：包括横向公平和纵向公平。

(1) **横向公平**（水平公平），即对相同境遇的纳税人课征相同的税收。

横向公平要求：要求：①排除特权阶级免税；②自然人和法人均需纳税；③公私经济均等征税；④对本国人和外国人在征税上一视同仁。

## 第二节 税收原则

(2) 纵向公平（垂直公平），即对不相同境遇的纳税人课征不同的税收。

## 第二节 税收原则

【例题·单选题】下列征税行为中，体现了税收横向公平原则的是（ ）。

- A. 对经济条件相同的纳税人同等课税
- B. 对经济条件不同的纳税人区别课税
- C. 对经济条件相同的纳税人区别课税
- D. 对经济条件不同的纳税人同等课税

✓ 模  
纵

网校答案： A

网校解析： 本题考查税收的平等原则。横向公平是对经济条件相同的纳税人同等课税。

## 第二节 税收原则

【例题·多选题】可以作为测定纳税人能力大小的指标有（ ）

A. 收入

B. 财产

~~C. 家庭人口~~

~~D. 年龄~~

E. 消费支出

网校答案： ABE

个人的  
财产

✓  
✓

消费支出  
与  
收入  
有关  
✓