

## 第二节 税收原则

### 【知识点】税收原则

#### 一、税收原则概述

##### 1、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。

##### 2、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**。因此税收原则的制定应主要围绕满足社会公共需要进行，而这正是政府的公共职能所指的范畴。再从另一个角度来看，实现**政府职能的最重要因素之一是财力的保障**。它可以为政府职能的执行提供服务。

这样，税收制度和政策的确立及执行应该以实现政府职能为准则，即税收原则的制定应依据政府的公共职能。

###### （2）社会生产力水平

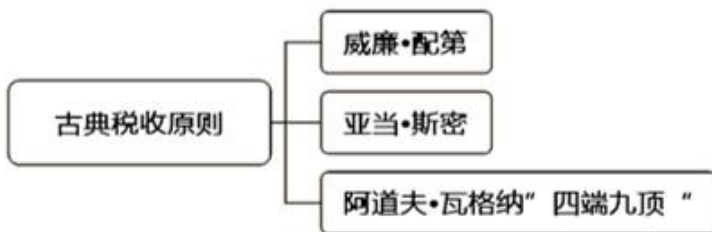
社会生产力水平与税收之间是一种作用与反作用的关系，一个国家的生产力状况可以决定其税收的规模、结构、发展趋势等，但税收反过来也能从许多方面影响经济的发展。

###### （3）社会生产关系状况

社会生产关系的状况不同，进行税收分配的原则也不尽相同。

社会生产关系的状况与政府公共职能、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。

#### 二、古典税收原则



##### 1. 威廉·配第的税收原则

历史上第一次提出税收原则的是英国古典经济学家威廉·配第。

税收三原则：**公平、简便、节省**。（公简洁）

##### 2. 亚当·斯密的税收原则

###### （1）平等原则。

###### （2）确定原则。

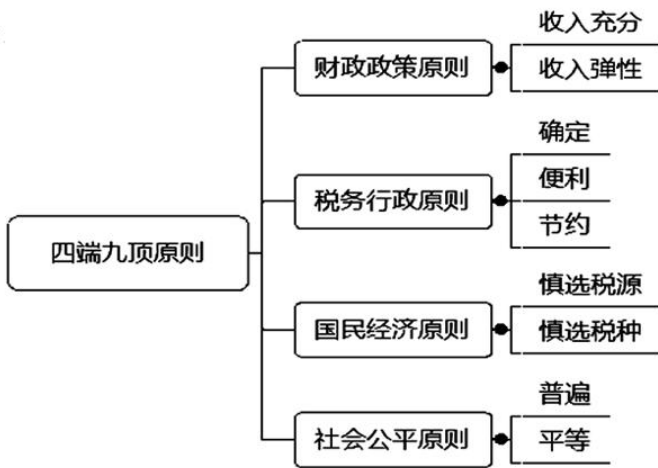
###### （3）便利原则。

###### （4）最少征收费用原则。

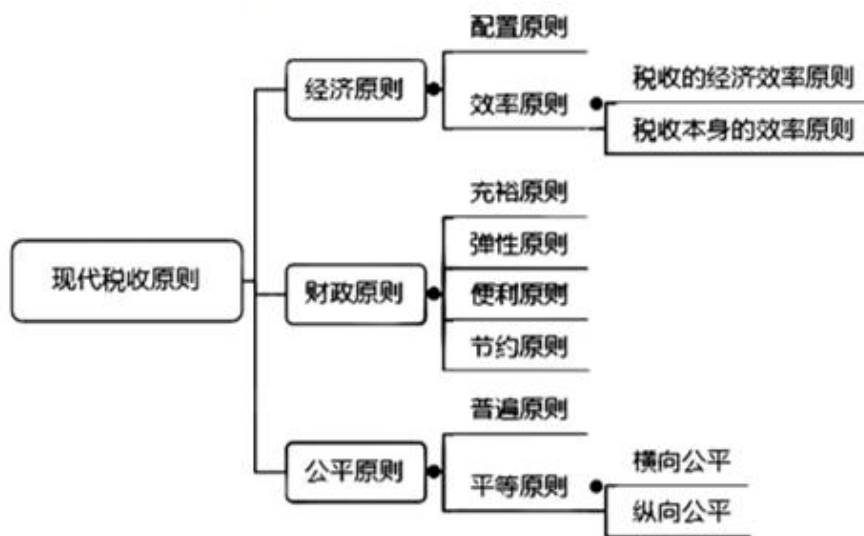
###### （平定便少）

##### 3. 阿道夫·瓦格纳的税收原则

阿道夫·瓦格纳提出了“四端九项”税收原则，具体内容如图所示。



### 三、现代税收原则



#### 1. 经济原则

(1) **配置原则**——税收活动必须有利于资源配置。

(2) **效率原则**。

① **税收的经济效率原则**：指税收应有利于资源的有效配置和经济的有效运行。检验标准是税收额外负担最小化和额外收益最大化。

② **税收本身的效率原则**：以最小的税收成本取得最大的税收收入。

#### 2. 财政原则

(1) **充裕原则**：收入充分，满足支出需要；

(2) **弹性原则**：收入随支出而调整；

(3) **便利原则**：方便纳税人纳税；

(4) **节约原则**：以少的税收行政费用，获取应得的税收收入

#### 3. 公平原则——是设计和实施税收制度的最重要的原则。

(1) **普遍原则**：应由全体公民共同负担，无免税特权；

(2) **平等原则**：税收负担公平合理地分配于社会各成员；

具体内容	解释
<b>横向公平（水平）</b>	指经济能力或纳税能力相同的人应当缴纳数额相同的税收
<b>纵向公平（垂直）</b>	对不同境遇的人课征不同的税收。判断境遇的标准一般包括受益标准和能力标准。 测定纳税人纳税能力的强弱，通常有三种标准： 收入（是测定纳税人纳税能力的最好尺度）、财产和消费支出

【例-单选题】下列选项中，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

答案：A

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。