

## 第二节 税法原则

### 一、税法基本原则（★★）

税法原则包括税法**基本原则**和税法**适用原则**。

基本原则	解释
税收法定原则	也称为税收法定主义，是指税法主体的权利义务必须由法律加以规定，税法的各类构成要素都必须且只能由法律予以明确。税收法定主义贯穿税收立法和执法的全部领域，其内容包括 <b>税收要件法定原则</b> （立法角度）和 <b>税务合法性原则</b> （执法角度）
税收公平原则	一般认为税收公平原则包括税收横向公平和纵向公平，即税收负担必须根据纳税人的负担能力分配，负担能力相等，税负相同；负担能力不等，税负不同。税收公平原则源于法律上的平等性原则
税收效率原则	税收效率原则包括两个方面： （1） <b>经济效率</b> ：要求有利于资源的有效配置和经济体制的有效运行 （2） <b>行政效率</b> ：要求提高税收行政效率，节约税收征管成本
实质课税原则	是指应根据客观事实确定是否符合课税要件，并根据纳税人的 <b>真实负担能力</b> 决定纳税人的税负，而不能仅考虑相关外观和形式（实质重于形式）

### 二、税法适用原则（★★）

适用原则	解释
法律优位原则	基本含义为法律的效力高于行政立法的效力，税收行政法规的效力优于税收行政规章的效力；效力低的税法与效力高的税法发生冲突时，效力低的税法即是无效的
法律不溯及既往原则	即新法实施后，之前人们的行为不适用新法，而只沿用旧法
新法优于旧法原则	也称后法优于先法原则，即新旧法对同一事项有不同规定时，新法的效力优于旧法
特别法优于普通法原则	对同一事项两部法律分别定有一般和特别规定时，特别规定的效力高于一般规定的效力。本原则打破了税法效力等级的限制，居于特别法地位级别比较低的税法，其效力可高于作为普通法的级别比较高的税法
实体从旧、程序从新原则	实体法不具备溯及力，而程序法在特定条件下具备一定溯及力
程序优于实体原则	即在税收争讼发生时，程序法优于实体法，以保证国家课税权的实现

【例题·多选题】下列关于税法原则的表述中，正确的有（ ）。

- A. 税收法定原则是税法基本原则中的核心
- B. 税收效率原则要求税法的制定要有利于节约税收征管成本
- C. 制定税法时禁止在没有正当理由的情况下给予特定纳税人特别优惠这一做法体现了税收公平原则
- D. 税收行政法规的效力优于税收行政规章的效力体现了法律优位原则

答案：ABCD

解析：选项 B，税收效率原则包括两个方面，一是指经济效率，二是指行政效率。前者要求税法的制定要有利于资源的有效配置和经济体制的有效运行，后者要求提高税收行政效率，节约税收征管成本；选项 C，税收公平原则，禁止对特定纳税人给予歧视性待遇，也禁止在没有正当理由的情况下给予特定纳税人特别优惠；选项 D 法律优位原则，其基本含义为法律的效力高于行政法规的效力，还可进一步推论为税收行政法规的效力优于税收行政规章的效力。

【例题·多选题】下列各项中，属于税法适用原则的有（ ）。

- A. 实体法从旧，程序法从新
- B. 层次高的法律优于层次低的法律
- C. 国内法优于国际法
- D. 同一层次的法律中，特别法优于普通法

答案：ABD

【总结】

税法基本原则	税法适用原则
1. 税收法定原则	1. 法律优位原则
	2. 法律不溯及既往原则
2. 税收公平原则	3. 新法优于旧法原则
	4. 特别法优于普通法原则
3. 税收效率原则	5. 实体从旧、程序从新原则
4. 实质课税原则	6. 程序优于实体原则

### 本节小结

