



第二节 税收原则



第二节 税收原则

【知识点】税收原则概述

（一）税收原则的概念

税收原则的核心：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）税收原则理论的形成和发展

人物	税收原则	
威廉·配第	(1) 最早提出税收原则的理论 (2) 著作：《赋税论》和《政治算术》 (3) 税收原则：公平、简便、节省	
亚当·斯密	(1) 代表作：《国民财富性质和原因的研究》 (2) 税收原则：平等、确定、便利、最少征收费用	
阿道夫·瓦格纳	财政政策原则	具体包括收入充分原则和收入弹性原则
	国民经济原则	具体包括慎选税源原则和慎选税种原则
	社会公平原则	又称“社会正义原则”，包括普遍原则和平等原则
	税务行政原则	包括确定、便利和节约原则



第二节 税收原则

【例题·多选题】德国19世纪社会政策学派创始人瓦格纳提出的“四端九项”原则中，属于税务行政原则的有（ ）。

- A. 收入充分原则
- B. 确定原则
- C. 弹性原则
- D. 便利原则
- E. 节约原则



第二节 税收原则

答案：BDE

解析：本题考查税收原则概述。阿道夫·瓦格纳提出了著名的“四端九项”的税收原则。其中，税务行政原则包括确定原则、便利原则和节约原则。



第二节 税收原则

【知识点】现代税收原则

（一）税收的财政原则

是指税收必须为国家筹集充足的财政资金，以满足国家职能活动需要的原则，包括财政收入和税务行政两方面。

1. 充裕原则；
2. 弹性原则：税收收入应能随着财政支出的需要进行调整；
3. 便利原则；
4. 节约原则：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

（二）税收的经济原则

税制的建立应有利于保护国民经济，避免产生妨碍生产的消极作用。

1. 配置原则	税收活动必须遵循有利于资源有效配置的原则	
2. 效率原则	（1）税收的经济效率原则	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	1) 应节约税务行政费用 2) 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）税收的公平原则

公平原则	当代西方税收学界认为， 税收公平原则 是设计和实施税收制度最重要的原则		
	（1）普遍原则	应由本国 全体 公民共同负担	
	（2）平等原则	横向 公平	对 相同 境遇的人课征 相同 的税收
		纵向 公平	对 不同 境遇的人课征 不同 的税收

【提示】横向公平的四项要求：

- （1）排除特权阶层免税
- （2）自然人和法人均须纳税
- （3）对公私经济均等征税
- （4）对本国人和外国人在征税上一视同仁



第二节 税收原则

【例题·单选题】（2021年）下列关于税收横向公平的说法，错误的是（ ）。

- A. 自然人和法人均须纳税
- B. 不同收入的纳税人纳税相同
- C. 对本国人和外国人在征税上一视同仁
- D. 对公私经济均等纳税



第二节 税收原则

答案：B

解析：本题考查现代税收原则。横向公平，又称“水平公平”，是指对相同境遇的人课征相同的税收。横向公平具有以下四个方面的要求：

- (1) 排除特权阶层免税；
- (2) 自然人和法人均须纳税；
- (3) 对公私经济均等征税；
- (4) 对本国人和外国人在征税上一视同仁。



第二节 税收原则

现代税收原则小结

财政原则	充裕原则、弹性原则、便利原则、节约原则
经济原则	配置原则、效率原则
公平原则	普遍原则、平等原则



第二节 税收原则

【例题·多选题】（2022年）现代税收原则中的财政原则包括（ ）。

- A. 充裕原则
- B. 弹性原则
- C. 便利原则
- D. 节约原则
- E. 配置原则



第二节 税收原则

答案：ABCD

解析：本题考查现代税收原则。税收的财政原则包括充裕原则、弹性原则、便利原则和节约原则。