



第三章 税收理论



第三章 税收理论

考查形式	单选题、多选题
重要性	★★
历年分值	8~12分



第三章 税收理论

2026年，本章内容无新增、调整内容，以删除为主。



第一节 税收概述



第一节 税收概述

【考点1】税收的本质 ★

一、税收的概念

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。



第一节 税收概述

二、税收的三点含义

1. 税收是一种工具，其被使用的目的是为国家取得财政收入，从而满足社会公共需要。
2. 征税权力归国家所有。
3. 征税必须依法进行，即税收所表现的是按照法律的规定，通过强制的征收，把纳税单位和个人的收入转移到政府手中，形成财政收入。

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

三、税收的本质

1.由国家征税，行使征收权的**主体是国家**。

2.对于税收的产生、存在和发展，社会经济是内在的、根本的决定因素，**国家的存在和对资金的需求是必要的前提条件**。

3.在取得财政收入的分配活动中，**国家同社会集团、社会成员之间所形成的特定分配关系**。



第一节 税收概述

【考点2】 税收的职能——税收客观存在的固有的功能 ★

一、财政职能（收入职能）

1. 税收是各国取得财政收入的最主要形式。
2. 财政职能或称收入职能是税收首要和基本的职能。



第一节 税收概述

二、经济职能——通过财富的所有权转移进行调节

为实现社会总需求与总供给的平衡，通过税收分配，对资源配置、国民经济的地区分配格局、产业结构、社会财富分配和居民消费结构等进行调节的功能。



第一节 税收概述

三、监督职能

1.宏观层次：社会经济的方方面面；

2.微观层次：促使纳税人正确履行纳税义务，遵守国家的经济政策。



第一节 税收概述

【经典练习】

【2022-多选题】下列关于税收本质和职能的说法，正确的有（ ）。

- A.行使征收权的主体是国家
- B.税收的本质是由税收的职能决定的
- C.经济职能又称调节职能
- D.税收首要和基本的职能为经济职能
- E.财政职能也称收入职能



第一节 税收概述

答案：ACE

解析：本题考查税收的本质、税收的职能。选项B错误，税收的职能是由税收的本质决定的，是税收本质的体现。选项D错误，财政职能或称收入职能是税收首要和基本的职能。



第二节 税收原则



第二节 税收原则

【考点】现代税收原则 ★★

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

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。

原则	内容	
配置原则	税收活动必须遵循有利于资源有效配置的原则	
效率原则	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
	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		
	普遍原则	应由本国 全体 公民共同负担	
	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

【总结】现代税收原则

原则	内容
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

【经典练习】

【2022-多选题】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。



第二节 税收原则

【单选题】检验税收经济效率原则的标准是（ ）。

- A. 征税成本最小化
- B. 税收额外负担最小化
- C. 税收额外收益最小化
- D. 税收收入最大化



第二节 税收原则

答案：B

解析：本题考查现代税收原则。检验税收经济效率原则的标准，是税收额外负担最小化和额外收益最大化。