

2010年中级经济基础预习：税收原则经济师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c49_647273.htm

税收原则 税收原则是政府在税收制度的设计和实施方面所应遵循的基本指导思想，也是评价税收制定优劣和考核税务行政管理状况的基本准则。古典税收原则 (1)英国威廉配第-----最早提出“税收原则”一词 赋税四原则-----公平、确定、简便、节省 (2)英国的亚当斯密-----第一个系统地阐述税收原则。赋税四原则-----平等、确实、便利、最少征收费用。他提出了“廉价政府”“夜警国家”的观点。(3)德国瓦格纳的课税原则四端九项 财政政策原则-----包括收入充分原则和收入弹性原则 国民经济原则-----包括税源选择原则和税种选择原则 社会公正原则-----包括普遍原则和平等原则 税务行政原则-----确实、便利和最少征纳费用原则 【例题--07年多选】英国古典政治经济学家亚当斯密提出的赋税原则包括()。 A.平等 B.确实 C.便利 D.公开 E.最少征收费用 【例题--课后题第7题】提出“公平”“确定”“简便”“节省”税收四原则的是() A.管仲 B.威廉配第 C.亚当斯密 D.瓦格纳 现代税收原则 效率和公平是现代财政理论中强调的两大重要的税收原则。 1、 税收效率原则 税收效率原则要求政府征税要有利于资源的有效配置和经济机制的有效运行，提高税务行政管理效率。 税收效率原则包括经济效率和行政效率两方面的内容。(1)税收经济效率原则是指政府征税应尽可能保持税收对市场机制运行的“中性”。 政府征税使社会所付出的代价应以“征税数额”为限。 政府征税应当避免对市场机制运行

发生不良影响，即额外负担要小于额外收益。这个原则要求市场机制不会因政府课税而扭曲，要使税收的额外负担最小化。(2)税收行政效率原则是指政府应该以尽可能小的税收成本获得税收收入。

2、税收公平原则 税收公平原则是指政府征税要使各个纳税人承受的负担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。(1)受益原则要求纳税人税收负担的大小，应根据个人从政府提供的服务中所享受到的利益多少来确定。该原则只能解决税收公平的一部分问题，而不能解决税收公平的所有问题。(2)能力原则要求根据纳税能力来确定税收总额、在社会成员之间分配的比例。能力原则包括横向公平和纵向公平。 横向公平是指纳税能力相同的纳税人应缴纳相同的税收。 纵向公平是指纳税能力不同的纳税人应缴纳不同的税收。由于财富的多少通常用收入、财产和消费支出来表示，所以纳税人支付能力的测量可具体分为收入、财产和消费支出三种尺度。【例题17--06年、08年单选】对具有相同纳税能力的纳税人，不分经济成份、经济形式和经营方式，实行统一税收政策，征收相同的税收。这样征税所体现的是税收()。 A.纵向公平 B.横向公平 C.机会公平 D.名义公平 【例题18--课后题第9题】政府征税应尽可能保持税收对市场机制运行的“中性”，是税收()的要求。 A.效率原则 B.公平原则 C.最少征收费用原则 D.确实原则

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com