



石家莊鐵道大學  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

税收概论

税收的概念、特征和原则

主讲：刘冬梅

# 目录



在线开放课程

- 1、 税收的定义
- 2、 税收的形式特征
- 3、 税收的基本原则

# 一、税收的定义

税收是作为公共部门的政府，为了达到向社会成员提供公共物品的目的，凭借着政府的行政权力，运用法律手段，按照预定标志，向社会成员进行的强制征税。

## 二、税收的形式特征

- 1、税收的强制性
- 2、税收的无偿性
- 3、税收的固定性



# 三、税收的基本原则



在线开放课程

税收原则：指一国政府在税收制度设计、执行或修订时所必须遵循的基本指导思想，即评判一国税收制度优劣与否的基本标准。

## （一）税收原则理论的发展

# 亚当·斯密的税收原则

## 1. 平等原则

纳税人应按各自能力的比例来负担税款。

## 2. 确实原则

纳税人的应纳税赋和完税方式必须是确定的，不得随意变更。

## 3. 便利原则 纳税手续尽量从简

## 4. 节约原则 即最少征税费用原则

德国经济学家阿道夫·瓦格纳在其所著《财政学》一书中，对税收原则问题阐明了自己的观点，归纳起来有：

财政收入原则：

税收收入应充分满足财政需要且随财政支出的需要的变动而增加或减少。

国民经济原则：不能阻碍国民经济的发展

社会正义原则：税收的征收应普遍且平等

税务行政原则：税法应当简明确实，纳税手续简便

## （二）税收的效率原则

税收的效率包括经济效率和行政效率两个方面。

税收的经济效率是指政府在以课税方式将经济资源从私人部门转移到公共部门的过程中，所产生的额外负担最小和额外收益最大。

税收的额外负担：课税除了给纳税人带来正常的经济负担外，对资源配置和经济运行产生的不良影响。

税收的额外收益：课税后经济活动得到促进，社会利益获得增加。

实现税收的经济效率涉及到税收的中性与税收的经济调节作用问题。

所谓税收的中性，是指政府课税对纳税人的市场行为选择不发生影响，不给纳税人带来超出税款之外的额外负担，不干扰市场机制的正常运行。

而税收的调节作用，则意味着税收对市场活动的干预，对经济主体行为选择的引导，并与实现一定的政府目标有关。

两者之间具有统一性

税收的行政效率是指税收**征纳**过程所发生的费用最小化，即税收成本最低，包括税务当局执行税收法令的成本和纳税人遵照税收法令纳税的成本。

## （三）税收的公平原则

税收的公平是指社会成员的税收负担应符合公平标准。

具体包含二层意思：一是条件相同者缴纳数额相同的税收，二是条件不同者缴纳数额不同的税收，前者称为横向公平，后者称为纵向公平。税收公平是横向公平与纵向公平的统一。

从纳税人所处的纳税地位或纳税条件作进一步分析，税收公平又存在两种衡量标准：

### 一是受益标准

以受益标准为依据，要求纳税人按其从政府提供的公共商品中所获得的利益大小来纳税。

### 二是能力标准

按纳税人的支付能力课征税款。

一般来说，支付能力的测度可以采用收入、财产和支出三种尺度

# 小结

- 1、税收的定义
- 2、税收的形式特征
- 3、税收的基本原则

