



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

税法总论

税收法定原则

主讲：刘冬梅

1、税收法定原则是税法基本原则的核心

2、税法的其他基本原则

1) 税收公平原则

2) 税收效率原则

3) 实质课税原则

1、税收法定原则是税法基本原则的核心



在线开放课程

税法的原则是反映税收活动的根本属性，是税收法律制度建立的基础。

税法原则包括税法基本原则（四项，税收法定原则是核心）和税法适用原则（六项）。

1) 税收法定原则是税法基本原则的核心

1、税收法定原则是税法基本原则的核心



石家庄铁道大学
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

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**税收要件法定原则**和**税务合法性原则**。

税收要件法定原则是指有关纳税人、课税对象、课税标准等税收要件必须以法律形式作出规定，且有关课税要素的规定必须尽量明确。

1、税收法定原则是税法基本原则的核心



石家庄铁道大学
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

具体来说它要求：

①国家对其开征的任何税种都必须由法律对其进行专门确定才能实施；

②国家对任何税种征税要素的变动都应当按相关法律的规定进行。

③征税的各个要素不仅应当由法律作出专门的规定，这种规定还应当尽量明确。

税务合法性原则是指税务机关按法定程序依法征税，不得随意减征、停征或免征，无法律依据不征税。

2、税法的其他基本原则

1) 税法公平原则

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原则。

强调“禁止不平等对待”的法理。

1、税法的原则

2) 税收效率原则

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。

1、税法的原则



在线开放课程

3) 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，并根据纳税人的真实负担能力决定纳税人的税负，而不能仅考虑相关外观和形式。

1、税收法定原则是税法基本原则的核心

2、税法的其他基本原则

1) 税收公平原则

2) 税收效率原则

3) 实质课税原则