**税制原则**

    一、古代税收原则☆

    (一)威廉·配弟的税收三原则

    公平：即课税不偏袒谁，而且不太重

    简便：即手续简单，征收方便

    节约：即征收费用不能过多，应尽量节省

    (二)尤斯迪(六条)

    (三)亚当·斯密的税收四原则

    平等：即税收以个人在国家保护之下所获得的收益为比例

    确实：即应缴税收必须明确规定，不能随意征收

    便利：即在征税时间，地点，方法上要方便纳税人

    节约：即向国民征税要适量，不能过多

    二、近代税收原则☆

    (一)西斯蒙第的税收原则

    1.承认亚当斯密的税收原则

    2.补充原则：(都是针对收入而言)

    (1)税收不可侵及资本

    (2)不可以总产品为课税依据

    (3)税收不可侵及纳税人的最低生活费用

    (4)税收不可驱使财富流向国外

    (二)瓦格纳的四端九项原则

    1.财政收入原则

    (1)充分原则：即税收必须能充分满足财政的需要。

    (2)弹性原则：即税收必须能充分适应财政收支的变化。

    2.国民经济原则(即如何保证国民经济正常发展的原则

    (1)税源选择原则：即税源选择要适当，以所得作为税源最适宜，以免侵及资本。

    (2)税种选择原则：即要考虑税负转嫁问题，最好选择不宜转嫁的所得税作为税种。

    3.社会公平原则

    (1)普遍原则：即对一切有收入的国民都要普遍征税。

    (2)平等原则：即根据纳税能力的大小征税，多收多交，少收少交，无收不交。

    4.税务行政原则

    (1)确实原则：税收法令必须简明确实

    (2)便利原则：政府征税应为纳税人的方便考虑

    (3)征税费用节约原则：征收管理所开支的费用力求节省。

    三、现代西方税收原则★

    (一)效率原则

    1.含义：是指税收制度的设计应讲求效率，必须在税务行政，资源利用，经济运转三方面尽可能提高效率。

    2.两方面的要求(实现的途径)

    (1)要尽量缩小纳税人的超额负担

    (2)要尽量降低征收费用

    (二)公平原则

    1.横向公平：即凡有相同纳税能力的人缴纳相同的税收

    2.纵向公平：即纳税能力不相同的人应缴纳数量不同的税收

    (三)稳定原则

    1.含义：是指在经济发展的波动过程中，运用税收的经济杠杆作用，引导经济趋于稳定。

    2.实现途径：(1)发挥税收“内在稳定器”作用。(2)发挥税收“相机抉择(人为稳定器)”作用。

    (四)以上三大税收原则的相互关系

    1.公平原则与效率原则的相互关系

    (1)矛盾性：过分强调一方，就会损害另一方。

    (2)联系性：公平是提高效率的前提，效率是保证公平的基础。

    (3)处理原则：兼顾公平与效率

    2.公平原则，效率原则与稳定原则的关系

    (1)稳定是公平原则和效率原则要达到的目的

    (2)实行稳定原则也是实现公平和效率的基础

    四、我国市场经济条件下的税收原则★

    (一)财政原则

    1.涵义：将税收作为集中财政收入的主要形式，以保证财政收入增长，满足社会公共需要。

    2.实现措施(途径)

    (1)完善税制结构，增强税收增长的弹性

    (2)强化税收征管力度：

    ①加强税收宣传，提高公民的纳税意识

    ②实施税收电子化

    ③改革税收征管模式，彻底放弃专管员模式

    ④加强配套政策建设

    ⑤加大对偷税，漏税的处罚力度

    (3)强化预算外资金管理，减少税外收费项目。

    (二)法治原则(核心)

    1.涵义：是指税收的征收管理活动要严格按照税法规定办事，依法治税。

    2.实现途径

    (1)完善简洁体系，做到有法可依。

    (2)从严征收管理，做到有法必依，执法必严。

    (3)使用现代化手段，新建税收信息高速公路。

    (4)加强简洁教育，提高税务人员素质和纳税人意识。

    (三)公平原则

    1.涵义：

    (1)税负公平：即纳税人的税收负担要与其收入相适应。

    (2)机会均等：即要基于竞争的原则，力求通过税收改变不平等的竞争环境。

    2.实现措施：要做到普遍征税，量能负担，使税收有效地起到调节作用，统一税政，集中税权，保证简洁执行上的严肃和一致性。贯彻国民待遇，实现真正的公平竞争。

    (四)效率原则

    1.涵义：通过提高征收效率，强化征收管理，减少直接征税成本和纳税人除税款以外的从属费用和额外负担。

    2.实现措施

    (1)提高税收征管的现代化程度，开展计算机网络建设。

    (2)改进管理形式，实现征管要素的最佳结合。

    (3)健全征管成本制度，精兵简政，精打细算，节约开支。

    五、坚持税收原则，应当处理好三个关系(多选，简答) ☆

    1.依法治税与发展经济的关系。

    2.完善税制与加强征管的关系。

    3.税务专业管理与社会协税护税的关系。