

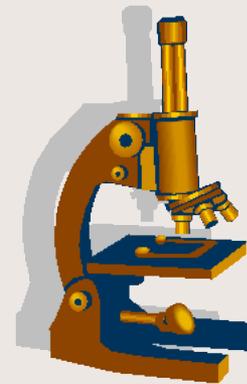
第8章

税收原那么

税收原那么

- 政府在税收制度的设计和实施方面所遵循的根本指导思想
- 评价税收制度优劣以及考核税务行政管理状况的根本标准

8.1 税收原那么的演变：一个简要的考察



威廉·配第的税收原那么

- 根本观点：公平负担税收
- 三条标准：
 - ——公平
 - ——简便
 - ——节省

8.1.3 亚当·斯密的税收原那么

8.1.4 萨伊的税收原那么

- 根本观点：政府支出不具生产性，最好的税收是税负最轻的税收
- 五项原那么：
 - ——税率最适度原那么
 - ——节约征收费用原那么
 - ——各阶层人民负担公平原那么
 - ——最小程度阻碍生产原那么
 - ——有利于国民道德提高原那么

8.1.5 瓦格纳的税收原那么

8.2 税收与公平

- 现代税收原那么理论主要渊源于凯恩斯主义及福利经济学的思想
- 两大原那么：
 - ——税收公平原那么
 - ——税收效率原那么

8.2.1 什么是税收公平

- Principle of Tax Equity
- 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。
- 对于维护税收制度的正常运转必不可少，对于矫正收入分配不均、维护社会稳定不可或缺。
- 两个方面：横向公平、纵向公平

衡量税收公平的标准

- 受益原那么——利益说
- 支付能力原那么——能力说

8.2.2 衡量税收公平的标准： 基于受益原那么的分析

- 根据纳税人从政府所提供公共物品或效劳中获得效益的多少，判定其应纳多少税或其税负应为多大
- 有一定的合理性
- 存在一定局限性：只能解释某些特定的征税范围，不能推广到所有场合
- 唯一方法：自己呈报，但不现实

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/006044144055010220>