

2003.2.21

主编 / 邓文勇

成人高等教育财经新概念教材

国家税收



New Concept
Financial and Economic
Textbook



中国审计出版社

国家税收

邓文勇 主编

中国审计出版社

图书在版编目(CIP)数据

国家税收/邓文勇主编.—北京:中国审计出版社,
2001.9

成人高等教育财经新概念教材

ISBN 7-80169-072-9/G·030

I 国... II 邓... III .—成人教育:高等教育—教材 IV .
F224.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 059197 号

国家税收

邓文勇 主编

出版 中国审计出版社

地址 北京市东城区东四十条 24 号青篮大厦 11 层

邮编 100007

电话 (010)88361317

传真 (010)64066026

发行经销 新华书店总店北京发行所发行 各地新华书店经销

印刷 中国地质科学院 562 印刷厂 印张 13.5

开本 850×1168 1/32

版次 2001 年 9 月北京第 1 版

字数 327 千字

印数 1~4000 册

定价 22.50 元

书号 ISBN 7-80169-072-9/G·030

(如有缺页或倒装,本社负责更换)

前 言

(一)

改革传统的计划经济模式,实现向社会主义市场经济模式的转换,对我国经济体制乃至政治体制都产生重大影响,同时也对财经教育发展产生极大的推动作用,而财经教材建设作为财经教育的重要组成部分也面临机遇和挑战。

教育思想和内容,教育方法和手段共同构成教育的重要组成部分,而这一系列内容都要综合反映或者说融入教材建设之中。所以教材建设在教育中占了很重要的地位。在力所能及范围内,我们浏览了遍及全国的不同教育层次、教育形式的财经教材,可谓林林总总、千姿百态。其中不乏名家之作,也不乏精品。令我们油然而生的感慨是,有那么多长期从事财经教育的教育工作者,利用工作之余默默无闻耕耘在教材建设的土地上,回报的是菲薄的稿酬,奉献的是知识、智慧和心血。同时略感遗憾的是,当我们试图找出一套适合成人高等教育用的财经教材时才发现,这是一件比较困难的事情。在我们有限的视野里,专为成人财经教育而编写的教材见之不多,而真正能够针对成人学生的特点,按成人教育教学规律来编著的教材更是见之甚少。不能否认,这的确是财经

教材建设方面的薄弱环节。

在我们这个挑战与机遇并存,希望与困难同在的新经济时代,人们的思想观念发生了很大的变化。这种思想观念变化反映在教育理念上,就是适龄教育观念向终生教育观念的转变。在新经济时代,将会有更多的人一边工作、一边学习,为获取更高层次学历或为解决工作中理论不足而通过继续教育来接受新的知识、充实提高自己。广大财经工作者也将是概莫能外。

由于成人教育具有集中面授时间短,分散学习时间长,以学生自学为主、老师讲课为辅的特点,一部好的、充分考虑到成人学习特点的教材对于他们尤其重要。为了满足广大财经工作者继续教育的需要,我们组织了一批长期活跃在财经教育第一线,特别是长期从事成人财经教育的中青年教师编写了这一套财经系列教材,并斗胆将其命名为:成人高等教育财经新概念教材。

(二)

这套系列财经教材是由广西财政高等专科学校组织编写的,包括:《财政与金融》《国家税收》《政治经济学》《基础会计》《财务会计》《经济法》《统计学》《经济应用数学》等内容。

我们在设计、编写这套成人高等教育财经新概念教材时,旨在创造一种新的概念,即学习内容的及时性和学习方法的简便性。我们这一点微小创意,主要体现于以

下几个方面：

1. 内容新

我国经济体制改革在没有任何先例的情况下取得巨大的成功，除了归功于总设计师的英明决策，和全体人民对改革开放投入巨大的热情外，广大理论界的摇旗呐喊也是功不可没的。理论的创新，推动了实践的发展。教育内容必须尽快地反映出理论和实践的最新变化，才能最快速地转换为接受教育者的实践能力，使教育的边际效用达到最大化。换一句时髦的经济学俗语来说，就是使教育资源达到最优化的配置。如果说，普通在校学生由于学习期与工作期尚有一段距离，会使一部分知识在还来不及指导实践时就陈旧老化，即教育边际效用呈递减趋势的话，那么，作为一边工作一边学习的成人教育学生，无疑是教育边际效用最大化的直接受益者和实现者。有鉴于此，我们在教材内容的选择上，始终把内容的创新放在第一位。我们希望贴近生产、贴近实践，密切关注国家财政、金融体制的最新变化，尽可能将最新形成的理论共识、体制改革引起的政策或制度的调整、更新的内容纳入教材之中。这样一来，一方面，可以更新学生的知识，延缓其知识老化的速度；另一方面，可以直接指导成人学生的实践工作，使知识最快速地转换为工作技能，实现教育的边际效用最大化。

2. 形式美

形式是内容的载体，内容固然是第一位的，但一个良

好的形式有助于内容的表达。作为教材来说,科学的体例、美观的版面设计、简明通俗的语言、图文并茂的内容表达等形式上的东西,都可以增强教材的可读性,提高读者的感悟性,帮助读者更好地掌握教材内容。因此我们的这套教材,还刻意追求形式上的创新,我们试图以尽可能美的形式来表达教材内容。这里除了上面所述的原因外,还有一个不须遮掩的因素是,要通过对教材的学习,有助于学生提高应试能力,这对以自学为主的成人学生尤为重要。如果一部教材,让人读不懂、看不明,摸不着边际,抓不住重点、难点,决不能说是成功的教材。针对成人学生年纪偏大、工作较忙,理解能力较强、记忆力较差的特点,我们力图通过形式的创新,有利于成人学生通过自学尽快掌握教材重点、难点,有的放矢地进行自学,提高学习效果,提高学生的应试能力,学习不仅是为了获取知识,同时也是为了获得学历,而检验学生是否达到学历的标准,到目前为止,以考试成绩来检查,还是惟一的方式。所以我们在教材的每一章,都做了重点掌握和一般了解的内容提示,每一个比较大的问题也作了“注意”的提示,每一章在学习结束时,都进行章节小结。我们希望通过这一系列教材形式上的改革,使成人学生更易于在自学过程中,解决重点与一般、泛读与精读的关系,使学习收到事半功倍的效果。此外,每一本教材还配有教学光盘和教学指导书。这三者有各自不同的分工,教材包括教学的全部内容,重在用于自学;而教学光盘(与教

材配套出版),主要反映教师课堂授课的内容,有利于学生把握教师面授的内容;教学指导书(单独出版),对于每一章的教学重点、难点作了较全面的分析,并设计了章节练习和综合练习,既便于学生通过练习掌握书本知识,又便于函授教学点教师的授课和辅导。

3. 重实践

成人教育学生绝大多数都来自生产第一线,他们工作在第一线,学习在第一线,毕业后仍回到第一线,因此,按照成人高等财经教育的培养目标,针对成人教育的特点,我们这套财经教材,并不拘泥于理论的完整性,特别注重实践的操作性,注重学生动手能力的培养。旨在使学生,通过教材的学习和教师的指导,能够解决实际工作遇到的问题,使学生尽快地把书本的东西转化为工作的技能,提高分析问题和解决问题的能力。

总之,我们希望在成人高等财经教育的教材建设方面有所创新,我们希望通过我们的努力和追求,能为广大孜孜以求的财经工作者奉上一部适合他们口味的教材;我们更希望通过我们辛勤劳动能栽培出一株那怕是很不起眼的小花,为这五彩缤纷的财经教育园地增添一分光彩。

理想与现实总是有一段距离,我们所想的与我们所能做到的可能不一定相同,但我们努力了,今后还将努力。尤其有了广大读者的支持,理想与现实、所想与所为之间的距离一定会逐渐缩小。

这套教材,主要用于成人高等财经本科、专科函授和自学考试,用于财经干部培训;也可以作为财经专业普通高校、高职专用教材。

(三)

《国家税收》是本套成人高等教育财经新概念教材其中重要的一部。

税收是国家财政收入的主要来源,是国家调控经济的重要杠杆。我国的税收制度随着市场经济改革的深化在进行着不断的调整与完善。尤其是我国面临着加入WTO、西部大开发、知识经济等新形势,我国税收制度的设计必须适应这一形势发展的要求。事实上我国这几年所进行的税收制度的改革、调整与完善正是顺着这一思路进行的。

《国家税收》的主要特点在于:一是内容新。《国家税收》一书是根据最新的国家税收法规来进行编写的,如车辆购置税、消费税制的调整、新的税收征管法以及其他税种新增的规定等新内容均体现于教材中。二是体系完整。本书重点是介绍我国的税收制度,每章都侧重从税制要素来分析各税的具体制度。三是体现实用操作性。在介绍各税种制度时,均用案例进行分析,有利于提高学生动手能力,尤其有利于来自税收部门及其它经济部门的成人学生结合实际通过自学更全面、更系统地掌握学习内容,并更迅速、更准确地对实际工作进行指导。本书

主要内容包括:税收的概念、税收的形式特征、税收的职能作用、税制结构;分别介绍增值税、消费税、营业税、关税、农业(牧业)税、所得税、资源税、土地增值税、城镇土地使用税、耕地占用税、房产税、契税、车船使用税等二十几个税种及其征收管理实践。

《国家税收》由邓文勇副教授担任主编,由具有中高级职称的专业教师进行编写。具体分工如下:邓文勇同志负责编写第一至第三章,覃庆寅同志编写第四、十三、十四章,韦坚同志编写第五、六、十二章,王红晓同志编写第七、八、九、十、十一章,安仲文同志编写第十五、十六、十七章。最后由邓文勇总纂定稿。

在编写过程中,我们得到广西财政高等专科学校领导和教师们的关心和帮助,中国审计出版社对本书的出版给予了大力支持,在此,我们表示衷心感谢。由于我们水平有限,加之我国税收制度处在不断调整与完善之中,书中定有不少地方存在不足之处,恳请读者批评指正。

编者

2001年7月

目 录

前 言	(1)
第一篇 税收概论	(1)
第一章 税收概述	(2)
第一节 税收的概念	(2)
第二节 税收的形式特征	(7)
第三节 税收的职能作用	(10)
第二章 税收制度	(23)
第一节 税制要素	(23)
第二节 税收制度的分类	(30)
第三节 税制建立的原则	(34)
第四节 我国税收制度的建立与发展	(43)
第三章 税制结构	(52)
第一节 税制结构概述	(52)
第二节 税制结构的影响因素分析	(55)
第三节 中国税制结构的选择	(60)
第二篇 流转税制	(65)
第四章 增值税	(66)

第一节	增值税概述	(66)
第二节	增值税的税制要素	(73)
第三节	增值税的计算和征收管理	(85)
第五章	消费税	(101)
第一节	消费税概述	(101)
第二节	消费税的税制要素	(103)
第三节	消费税的计算和征收管理	(116)
第六章	营业税	(126)
第一节	营业税概述	(126)
第二节	营业税的税制要素	(128)
第三节	营业税的计算和征收管理	(140)
第七章	关税和船舶吨税	(146)
第一节	关税概述	(146)
第二节	关税税则	(149)
第三节	关税的税制要素	(151)
第四节	关税的计算和征收管理	(156)
第五节	船舶吨税	(161)
第三篇	所得税制	(164)
第八章	企业所得税	(165)
第一节	企业所得税概述	(165)
第二节	企业所得税的税制要素	(168)
第三节	企业所得税应纳税所得额的确定	(174)
第四节	企业所得税的计算和征收管理	(188)
第九章	外商投资企业和外国企业所得税	(199)
第一节	外商投资企业和外国企业所得税概述	(199)

第二节	外商投资企业和外国企业所得税的税制要素	(202)
第三节	外商投资企业和外国企业所得税的税收优惠	(206)
第四节	外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得额的确定	(212)
第五节	外商投资企业和外国企业所得税的计算和征收	(221)
第十章	个人所得税	(229)
第一节	个人所得税概述	(229)
第二节	个人所得税的税制要素	(231)
第三节	个人所得税的计算	(242)
第四节	个人所得税的征收管理	(246)
第十一章	农(牧)业税	(249)
第一节	农业税	(249)
第二节	牧业税	(258)
第四篇	其他各税	(262)
第十二章	资源税制	(263)
第一节	资源税	(263)
第二节	耕地占用税	(271)
第三节	城镇土地使用税	(276)
第四节	土地增值税	(281)
第十三章	财产税制	(295)
第一节	房产税	(295)
第二节	契税	(302)

第三节	车船使用税	(306)
第十四章	行为税制	(316)
第一节	车辆购置税	(316)
第二节	固定资产投资方向调节税	(322)
第三节	印花税	(327)
第四节	城市维护建设税	(337)
第五节	屠宰税和筵席税	(339)
第五篇	税务管理	(344)
第十五章	税收管理体制	(345)
第一节	税收管理的概念和内容	(345)
第二节	税务管理机构	(348)
第三节	税收管理体制的原则与内容	(354)
第十六章	税收征收管理	(360)
第一节	税务登记	(360)
第二节	账簿、凭证、发票管理	(365)
第三节	纳税申报	(371)
第四节	税款征收	(374)
第五节	税务检查	(379)
第六节	税务违章行为的法律责任	(382)
第十七章	税务行政法制	(393)
第一节	税收征管活动中纳税人的权利与义务	(393)
第二节	税务代理	(395)
第三节	税务行政复议与诉讼	(401)

第一篇 税收概论

第一章 税收概述

本章提示：

政府是公共品或劳务的主要提供者，而税收则是实现这一任务的主要形式。本章主要对税收的基本理论问题进行阐述。

重点掌握税收形式特征、税收职能。

一般了解税收的概念、税收的含义、税收与其他财政收入形式的区别、税收的职能作用。

第一节 税收的概念

税收是国家为满足社会的公共需要，凭借政治权力，根据法定的标准，无偿地参与社会产品或国民收入的分配和再分配，而取得的财政收入。它表现为国家向社会提供公共产品所取得的“价格”，在财政理论上称之为“税收价格”。

税收的概念，包括以下多层含义：

一、国家是行使征税权的主体

注意:征税权主体。

税收是以国家为主体的分配,税收发生过程涉及到税收征纳双方,税收的征收方代表整个国家的利益,是为了履行政府提供公共产品或服务而强制性进行税款的征收活动。纳税方则代表各经济主体的个体经济利益,由于它们享受到政府提供的公共产品与服务的利益,有义务及时足额地交纳税款。在征纳双方关系中,征税方总是处于主动地位的。如国家可以根据政府实现职能的需要制定有关的税收法律,要求纳税人无条件接受,服从税务管理机关的管理,依法履行纳税义务。当然,国家征税也是必须做到取之有理,征之有度,依法办事。经济组织、单位和个人作为税收的纳税人处于被动地位,纳税人必须依据法律以及有关行政法规的规定服从和配合征税方,以保证税收征纳活动顺利完成,绝无讨价还价的余地。

二、国家征税的目的是为社会提供公共品,以满足社会的公共需要

注意:征税的目的是满足社会的公共需要。

从税收的产生与发展过程看,税收与国家存在直接的联系。马克思说过:“赋税是政府机器的经济基础,而不是其他任何东西。”(《马克思恩格斯全集》,第19卷,32页。)
“国家存在的经济体现就是捐税。”(《马克思恩格斯全集》,第4卷,342页。)税收是政府机器赖以存在并实现其职能的物质基础,因此,税收的目的就是为满足作为政权组织和社会管理者的国家履行其职能的需要。在