

税收 101问

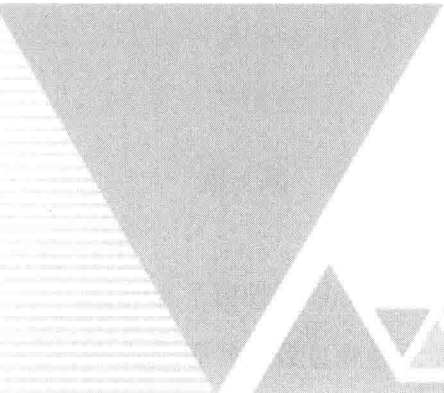
101 Tax Issues

贾康 邢丽 苏京春 孙维◎著



著名经济学家、财政税务专家贾康教授领衔，
深入研究、全面概括101个税收热点问题，
答疑解惑、简明扼要、通俗易懂

中国出版集团 东方出版中心



税收 101问

101 Tax Issues

贾康 邢丽 苏京春 孙维◎著

中国出版集团 东方出版中心

图书在版编目(CIP)数据

税收 101 问/贾康等著. —上海: 东方出版中心,
2017.8

ISBN 978-7-5473-1151-6

I. ①税… II. ①贾… III. ①税收管理-中国-问题
解答 IV. ①F812.423-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 172618 号

策 划: 鲁培康

责任编辑: 鲁培康 程 静

税收 101 问

出版发行: 东方出版中心

地 址: 上海市仙霞路 345 号

电 话: (021)62417400

邮政编码: 200336

经 销: 全国新华书店

印 刷: 昆山市亭林印刷有限责任公司

开 本: 720×1000 毫米 1/16

字 数: 102 千字

印 张: 10.5

版 次: 2017 年 8 月第 1 版第 1 次印刷

ISBN 978-7-5473-1151-6

定 价: 28.00 元

版权所有, 侵权必究

东方出版中心邮购部 电话: (021)52069798

目 录

----- 第一编 税收理论：您应当知道的那些税事儿 -----

1. 什么是税收? / 003
2. 如何理解税收直观的无偿性和整体的有偿性? / 003
3. 什么是税收的万能论、无用论和自然演变过程论? / 004
4. 什么是税制结构? / 006
5. 什么是直接税和间接税? / 007
6. 什么是价内税和价外税? / 009
7. 什么是税收法定? / 010
8. 什么是宏观税负? / 013
9. 什么是“福布斯税负痛苦指数”? / 016
10. 什么是结构性减税? / 020
11. 企业减税与减负是什么关系? / 021
12. 什么是税负转嫁? / 022
13. 消费者都是完全承担间接税负担的没有名分的
纳税人吗? / 023

14. 什么是中央税、地方税和共享税? / 025

15. 我们国家主要有哪几种税? / 025

----- 第二编 六大税种：明明白白纳税 -----

增值税 / 029

16. 什么是增值税? / 029

17. 什么是“馒头税”? / 032

18. 为什么增值税是“良税”? / 034

19. 美国为什么不征收增值税? / 037

20. 什么是我国增值税的转型改革? / 040

21. 什么是“营改增”? / 043

22. 为什么营业税与增值税并行 20 年之后才推行

“营改增”? / 044

23. “营改增”的时间表包含了哪些内容? / 048

24. 为什么上海成为“营改增”“第一个吃螃蟹的人”? / 050

25. 为什么“营改增”试点行业是“1+6”? / 052

26. “营改增”后企业是减负还是增负? / 054

27. “营改增”后餐饮服务业税负是提高了吗? / 055

28. 后“营改增”时代增值税应如何改革? / 056

消费税 / 059

29. 什么是消费税? / 059

- 30. 奶粉价格高都是消费税惹的祸吗? / 060
- 31. 私人飞机、私人游艇要不要征收消费税? / 060
- 32. 汞镉电池是否要征收消费税? / 061
- 33. 成品油中有多少消费税? / 061

资源税 / 062

- 34. 什么是资源税? / 063
- 35. 什么是从量计征? 什么是从价计征? / 063
- 36. 改革后的煤炭资源税如何计征? / 065
- 37. 资源税的全面改革会增加企业负担吗? / 065
- 38. 水、森林、草原和滩涂资源要缴纳资源税吗? / 068

房产税(房地产税) / 068

- 39. 什么是房产税(房地产税)? / 068
- 40. 为什么要考虑开征房地产税? / 072
- 41. 房产税是对增量征收还是对存量征收? / 077
- 42. 只针对高档住宅征税还是对所有住宅都征税? / 081
- 43. 按照人均面积还是家庭拥有房屋套数征税? / 084
- 44. 房地产税是以市场成交价格计算还是以评估价值计算? / 086
- 45. 房地产税税率按比例税率还是累进税率征税? / 087
- 46. 房地产由谁来估价? 怎样估价? / 089
- 47. 房地产税如何缴纳? / 096
- 48. 房地产税的改革步骤是渐进的还是一步到位式的改革? / 097

环境税 / 100

- 49. 什么是环境保护税? / 101
- 50. 什么是碳税? 碳税和环境税是什么关系? 环境保护税的征收范围是否过窄? 是否要把碳税纳入征收范围? / 102
- 51. 环境税收入应该专款专用吗? / 104
- 52. 环境税属于地方税种吗? / 106
- 53. 环境税会影响经济发展吗? / 109

个人所得税 / 111

- 54. 什么是个人所得税? / 112
- 55. 什么是“月饼税”? / 113
- 56. 个人所得税有起征点吗? / 114
- 57. 年终奖怎么缴纳个人所得税? / 115
- 58. 退休金要缴纳个人所得税吗? / 119
- 59. 个税递延型养老保险如何缴纳个人所得税? / 119
- 60. 教育费用、赡养老人的费用可以在计算个人所得税时扣除吗? / 119
- 61. 未来会实行个人所得税家庭申报吗? / 120
- 62. 个人所得税要实行分类与综合相结合的税制模式吗? / 121

----- 第三编 其他税种：一个都不能少 -----

- 63. 什么是企业所得税? / 125

- 64. 外国企业和中国企业是否一样征税? / 125
- 65. 企业所得税的税率还会降低吗? / 126
- 66. 小微企业所得税有哪些优惠? / 127
- 67. 什么是营业税? / 129
- 68. 个人买卖二手房要缴纳营业税吗? / 130
- 69. “营改增”之后营业税还将存在吗? / 130
- 70. 什么是城市维护建设税? / 131
- 71. 城市维护建设税的收入有哪些用途? / 131
- 72. 城镇土地使用税会和房产税合并吗? / 132
- 73. 企业尚未利用的闲置土地要征收城镇土地使用税吗? / 132
- 74. 什么是车船税? / 133
- 75. 为什么车船税法的修订升格被称为“财税法治化进程中的新进步”? / 134
- 76. 什么是耕地占用税? / 135
- 77. 什么是土地增值税? 土地增值税是怎样计算的? / 135
- 78. 土地增值税可以减免吗? / 136
- 79. 部分大房企“赖账”土地增值税了吗? / 137
- 80. 什么是契税? / 138
- 81. 什么是“加名税”? / 138
- 82. 契税有哪些优惠政策? / 139
- 83. 什么是印花税? / 140
- 84. 证券交易印花税经历了几次调整? / 140
- 85. 什么是车辆购置税? / 142

- 86. 什么是船舶吨税？船舶吨税是海关征收的吗？它是什么税类？ / 143
- 87. 什么是关税？ / 143
- 88. 什么是行邮税？ / 144
- 89. 什么是烟叶税？ / 145

..... 第四编 税收征管：管了哪些事？

- 90. 新《税收征管法》主要做了哪些修订？ / 149
- 91. 什么是纳税人识别号？ / 149
- 92. 纳税人识别号是第二张居民身份证吗？ / 150
- 93. 未来个人开网店要纳税吗？ / 151
- 94. 什么是电子发票？ / 152
- 95. 什么是金税工程？ / 153
- 96. 什么是“三证合一”？ / 153
- 97. 什么是“五证合一、一照一码”？ / 154
- 98. 国税和地税如何分工？将来会合并吗？ / 154
- 99. 什么是偷逃税款？ / 155
- 100. 什么是合理避税(税收筹划)？ / 156
- 101. 征纳双方出现矛盾时怎么办？ / 157

第一编

税收理论： 您应当知道的那些税事儿

1

税 收 格 言

税收是喂养政府的奶娘。——马克思

征税的艺术，是尽可能多地拔取鹅毛，而让鹅的叫声最小。

——柯贝尔

纳税是为权利受保护付费。——詹姆士·韦恩

税收如母亲，经常被误解，但很少被遗忘。

——劳德·布兰威尔

作为公民，你有义务纳税，同时你也必须了解你作为纳税人的权利。

——唐纳德·C·亚历山大

我就我的收入纳税，这是我生命中最重要的事，让我感到无上光荣。

——马克·吐温

避税与逃税的区别就是监狱围墙的厚度。

——丹尼斯·黑勒

世界上只有两件事情不能避免，那就是税收和死亡。

——富兰克林

1. 什么是税收？

税收是国家为满足社会公共需要，凭借公共权力，按照法律所规定的标准和程序，参与国民收入分配，强制地、无偿地取得财政收入的一种方式。马克思指出：“赋税是政府机器的经济基础，而不是其他任何东西。”“国家存在的经济体现就是捐税。”恩格斯指出：“为了维持这种公共权力，就需要公民缴纳费用——捐税。”19世纪美国大法官霍尔姆斯说：“税收是我们为文明社会付出的代价。”这些都说明了税收对于国家经济生活和社会文明而言的必要性与重要作用。

对税收的内涵可以从以下几个方面来理解：① 国家征税的目的是满足社会成员获得公共产品的需要。② 国家征税凭借的是公共权力（政治权力）。税收的征收主体只能是得到国民授权、代表社会全体成员行使公共权力的政府，其他任何社会组织和个人是无权征税的。与公共权力相对应的必然是政府管理社会和为民众提供公共产品的义务。③ 税收是国家筹集财政收入的主要方式。④ 税收必须借助法律形式进行。

2. 如何理解税收直观的无偿性和整体的有偿性？

税收的无偿性是指国家征税后，税款一律纳入国家财政预算统一分配，而不直接向具体纳税人返还或支付报酬。税收的

无偿性是从个体纳税人角度而言的,其享有的公共利益与其缴纳的税款并非一一对等。但就纳税人的整体而言,则是对等的“取之于民,用之于民”的关系,政府使用税款的目的是向社会全体成员包括具体纳税人提供社会公共产品和公共服务。因此,税收的无偿性只表现为个体的无偿性,同时存在整体的有偿性。

3. 什么是税收的万能论、无用论和自然演变过程论?

在税收调节方面,有必要指出三种有问题的认识,可以称为税收调节问题上有明显偏颇的“三论”。

第一是中国改革开放过程中我们可以观察到的“税收万能论”的倾向。“税收应当积极发挥作用,但在这个正确的前提下,实际生活中也可能出现一种什么事情都要靠税收调节的不当认识,即重视税收发挥作用,碰到什么问题都要求税收调节一把。”比如一个实际生活中失败的案例“筵席税”,就是试图以这个税来遏制大吃大喝之风。中国人开始富裕起来后有点钱了,在酒楼餐馆里讲排场,一桌吃掉多少钱,政府感觉这个风气不好,就设想出一个筵席税,意在通过税收手段限制大吃大喝的行为。到了 1994 年,体制上规定筵席税这个税种由各个地方自己决定开征还是不开征,实际上,只有内蒙古和辽宁的一个地级市开征,后来就没有了。为什么?因为遏制大吃大喝就要规定一个界限,比如一桌酒席 800 元以上算大吃大喝,超过 800 元的就要征税,但是又不可能有那么多税务机关人员盯在餐饮场所,就要

委托具体经营单位的管理者代征收，而如果哪个管理者严格征收这个税，就等于把客户推到竞争对手那边了，所以餐饮场所的管理者自然落入与顾客“合谋”避税的状态，比如采用超过800元就开两张发票的方法。所以，筵席税用意是好的，却形成了“税收万能”式的认识误区。

另外一个方向上的偏差是越来越多的人在说税收作用是有限的，有的学者也在写文章强调税收作用的有限。但是后面跟着说什么呢？在很多税收应该发挥作用的场合，却说税收做不了什么事，实际上落入了“税收调节无用论”的误区。比如，按照有些人的认识，所谓税收作用有限，就推到在再分配的领域里税收也是无用的。这就走向了另外一个极端上的认识误区。税收作用肯定是有限的，它只是经济生活中调节变量里的一个、政策工具中的一种，它的作用不可能是无限的。但是在认识到税收不是万能的的同时，把税收作用有限的真实含义等同于税收无用，放弃积极发挥税收调节作用的努力，也是万万不能的。在再分配领域中，有人说主要发挥调节作用的应该是公平竞争，是降低准入门槛之后让市场起作用，那么就说得等于初次分配而很不到位了。在初次分配中应强调降低准入门槛、机会均等和公平竞争，但到了再分配领域里，如果绕开“抽肥补瘦”的机制来发表意见，就没有形成一个关于再分配的正确认识框架，会在这个误区里面，滑入了税收从有限到无用的错误方向。中国要走向现代国家治理，进入现代社会的状态，一定要有现代的税制，而这必然要求直接税起更大的调节作用。这是无论是发达国家还

是发展中国家都必须注重的制度建设问题。

还有一种“自然演变过程论”。包括一些很有影响的人士也说,不要对中国的直接税给予过高的期望,因为直接税比重的上升是一个自然演变的过程,中国的发展水平还很低,不可能指望它有多大的分量。听着似乎也是有道理的,但其实这种自然演变过程论又是落入了误区。税收的调节分量、税制的发展,确实需要一个水到渠成的过程,但是这个过程中不可避免必须加入人的主观能动性:我们的立法机关、税制设计者、决策者的主观判断与改革取向是不能避而不说的。换句话说,税制是有可塑性的。中国“文革”结束时,国营企业只要缴一种工商统一税,集体企业则再多缴一道集体企业所得税就可以了,后来在改革中逐步发展到 40 多种税,再归并、减少到现在的 18 种税,这个过程一定是政策设计者、改革决策者、社会公众的主观因素一直参与的一种税制演变的改革过程。否定了税制的可塑性,就否定了税制改革的必要性,也等于是在逃避税改的历史责任^①。

4. 什么是税制结构?

税制结构指的是不同功能的税种组合配置的状态。现代税制的结构特征是“复合税制”,即以多种税、多环节、多次征的制度安排,形成主体税种明确、辅助税种各具特色、各税种相互协

^① 贾康:《税收调节问题上的不当“三论”》, http://www.ctax.org.cn/xstt/zjsd/201507/t20150716_1012702.shtml。

调配合而有机组成的税收制度总格局。可以说,税制结构是税收制度的基础与关键内容,决定着税制运行总体效率和税收职能可否有效发挥。税制结构与国情、经济发展阶段有内在联系,且具有很强的国家特色,在世界上找不出税制结构完全相同的两个国家。

从税收发展的历史看,财产税、全值流转税、增值税、所得税等都充当过主体税种。目前,世界各国的税制结构模式根据主体税种的不同,可主要分为以下几种类型:一是以所得税(及财产税等直接税)为主体的税制结构,二是以商品税(流转税)为主体的税制结构,三是商品税和所得税并重的“双主体”税制结构,四是流转税、所得税和社会保障税并重的“三主体”税制结构,五是“避税港”模式的税制结构,其中前四种税制结构最为常见。从世界范围来看,美国是以所得税为主体的税制结构,欧盟是“三主体”税制结构,我国是以流转税为主体的税制结构,但所得税、直接税的比重将随着人均 GDP 的提高和税制改革而相应有所提升。

不同的税制结构各有不同特点。影响税制结构的主要因素有社会经济发展水平、国家治理结构、税收征管能力等。此外,一国的税制结构还受一定的历史传统、人文环境、改革动能等因素的影响。

5. 什么是直接税和间接税?

直接税与间接税是税收领域的常用术语,体现着对税收的

一种分类,其最早的讨论可见于 18 世纪法国重农学派代表人物 F·魁奈的“纯产品”理论。在此后的两个世纪以来,有关直接税和间接税的性质、特征和功能以及两者之间的协调配合问题,一直有广泛的讨论。国际上,直接税和间接税划分标准较多,目前各国较通用的划分标准是按照国民经济核算期间税负能否当期转嫁为判断标准。如果税负不能当期转嫁,纳税人与负税人当期一致的税种为直接税,主要包括所得税类和财产税类税种,如企业所得税、个人所得税、房地产税、遗产和赠与税等等;如果税负存在当期转嫁的可能性,使纳税人与负税人可能不一致的税种为间接税,此类税收主要包括以货物和劳务税类税种,如增值税、消费税、营业税(销售税)、资源税、关税等等。

一般认为,世界税制结构的演进经历了由以简单、原始的直接税为主的税制结构到以间接税为主体的税制结构,再由以间接税为主体的税制结构发展为以现代直接税为主体的税制结构,再到当前各国重新认识到间接税的特定优势,从而谋求直接税与间接税优化组合的税制结构。从总体上看,目前发达国家的税制结构仍以直接税为主体,并呈现出稳中有升的态势,尤其以美国最为典型。经济合作与发展组织(OECD)成员国的税制结构基本呈现出“三三制”的格局,即直接税收入占三分之一,社会保障税占三分之一,流转税占三分之一。如果不作严格区分,社会保障税也可以划归为直接税类,这样,直接税在全部税收收入中所占的比重达到 60%左右。同时值得注意的是,自 20 世纪 80 年代以来,西方国家进行了大规模的税制改革,重新调