



青少年税法知识读本

(2006年修订版)



中国税务出版社

(2006年修订版)

青少年税法知识读本

本书编写组 编



中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

青少年税法知识读本(2006年修订版)/本书编写组编.

-北京:中国税务出版社,2004.4

ISBN 7-80117-668-5

I.青… II.本… III.税法-中国-青少年读物

IV.D922.22-49

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 014229 号

版权所有·侵权必究

书 名: 青少年税法知识读本(2006年修订版)

作 者: 本书编写组 编

责任编辑: 崔 玮

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053

<http://www.taxation.com>

E-mail: taxph@tom.com

发行部电话: (010) 63182980/81/82

邮购部电话: (010) 63043870 63028884(传真)

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 850×1168 毫米 1/32

印 张: 3

字 数: 80000 字

版 次: 2006 年 10 月第 2 版 2006 年 10 月北京第 2 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-668-5/F·590

定 价: 6.00 元

如发现印有装帧错误 本社发行部负责调换

前 言

税收是中国财政收入最主要的来源，是国家用以加强宏观调控的重要经济杠杆，对于中国的经济、社会发展具有十分重要的影响。同时，税收与每个公民、每个家庭、每个单位的利益密切相关。在全社会开展广泛、深入的税收宣传工作，增强全民依法纳税意识，是加强税收法制的一项基础性措施，也是公民道德建设的一项重要内容。作为爱国守法的小公民，青少年有必要了解一些关于中国税收的基本知识。为此，我们组织税务部门和教育部门的专家，共同编写了这本《青少年税法知识读本》。

本书以中国现行税收法规和有关权威性资料为依据，概要地介绍了税收的概念、中国现行税制和税收管理制度的基本内容，旨在帮助青少年了解税收，理解税收，支持税收，从小培养依法纳税的观念，做爱国守法的公民，将来成为国家建设的栋梁。

今后，我们还将根据国家税制的变化和读者的需要，对本书作定期或者不定期的修订，从而使其内容更加新颖、适用。

由于我们的能力、水平和某些客观条件所限，书中难免存在一些不足之处，恳请读者提出宝贵意见。

作 者

2006年9月1日

目 录

第一章 税收概述

一、什么是税收	1
二、税收的来源	4
三、税收的分类	5
四、税收的作用	6
五、中国税收的历史	9
六、中国的税收管理体制	11
七、税法的基本要素	13

第二章 货物和劳务税

一、增值税	17
二、消费税	20
三、车辆购置税	25
四、关税	26
五、营业税	28

第三章 所得税

一、个人所得税	31
二、企业所得税	40
三、外商投资企业和外国企业所得税	42
四、土地增值税	44

第四章 财产税

一、房产税	47
二、城市房地产税	49
三、城镇土地使用税	50
四、耕地占用税	52
五、契税	54
六、资源税	56
七、车船使用税	57
八、车船使用牌照税	60
九、船舶吨税	62

第五章 其他税收

一、印花税	64
二、城市维护建设税	67
三、烟叶税	68
四、固定资产投资方向调节税	68
五、筵席税	69

第六章 依法征税，诚信纳税

一、培养正确的税收观念	70
二、税务机关和纳税人的权利与义务	73
三、税收征纳程序	76
四、税收法律责任	80
 附录 中国现行税收基本法律、法规和规章总览表	 85

第一章 税收概述

在今天我们生活的这个现代化的世界上，无论你走到哪里，无论你从事什么职业或者什么交易，几乎都要和税收打交道：张明的爸爸是公务员，妈妈是教师，他们每个月领取的工资都要缴纳个人所得税；李华的爸爸、妈妈是经营商店的个体工商户，销售商品取得的收入和利润分别要缴纳增值税和个人所得税；王红家新买了一套住房，要缴纳契税、印花税；钱进家买了一辆轿车，要缴纳车辆购置税和车船使用税；赵亮全家去欧洲旅游，在每个国家购物都要缴纳增值税……。那么，什么是税收？国家为什么要收税？中国税收的历史从什么时候开始？读了这一章，就会知道答案。

一、什么是税收

举世瞩目的三峡工程所需投资大约 2000 亿元左右，这些资金并不是某一个人或者单位投入的，而主要由国家投入。2003 年春夏之交，我国部分地区非典型性肺炎流行，为了防控疫情，需要大量资金，主要用于农民患者和疑似病人隔离治疗期间的免费医疗，补助城镇低收入患者的救治费用、贫困地区医院发热门诊、隔离观察室改造和急需设备的购置，等等。为此，中央财政设立了 20 亿元的非典型肺炎防治基金。除了这些大型工程和突发事件需要大量资金以外，国家在国防、外交、科技、教育、文化、卫生、社会保障等方方面面的支出都需要相当的财力作保证。也就是说，国家的存在和

社会公共事业的发展要有财政收入作保障。那么，国家的财政收入是从哪里来的呢？实际上，它们主要来源于国家向纳税人征收的税款。国家取得财政收入的其他形式还有：收费，征收专项基金，发行国债，等等。

税收，又称为赋税、捐税、租税，是国家凭借政治权力，运用法律手段，对一部分社会财富进行强制性的分配，无偿地取得财政收入的一种形式。

税收与其他形式的财政收入相比，具有三个基本特征，即强制性、无偿性和固定性，这是税收区别于其他形式的财政收入的最重要的标志。

税收强制性的具体表现是：国家向纳税人征税和纳税人向国家纳税都要以税法为依据。纳税人有依法纳税的义务，不能想缴就缴，想缴多少就缴多少，不想缴就不缴。如果纳税人不依法履行纳税义务，国家就要依法强制征收，并对纳税人进行必要的处罚。同时，税务机关和税务人员要依法征税，不能想收就收，想收多少就收多少，不想收就不收。如果税务人员不履行依法征税的职责，也要受到相应的处罚。

税法是国家立法机关公布的征税人与纳税人应当遵循的税收法律规范的总称。从原则上说，任何税收都要经过立法机关批准以后才能公布施行。有些税法属于试行阶段，也可以以法规的形式发布施行，这种法规也具有一定的法律效力。

税法是通过一定的立法程序制定的。目前，中国有权制定税法或者税收政策的国家机关主要有：全国人民代表大会及其常务委员会、国务院、财政部、国家税务总局、海关总署、国务院关税税则委员会等。此外，省、自治区、直辖市和国务院批准的较大的市的人民代表大会及其常务委员会和人民政府，也有权在其职权范围内依法制定一些地方性的税收法规。

目前中国的税收法律都是由全国人民代表大会或其常务委员会制定的，如《中华人民共和国个人所得税法》、《中华人民共和国税

收征收管理法》；有关税收的行政法规由国务院制定，如《中华人民共和国个人所得税法实施条例》；有关税收的部门规章由财政部、国家税务总局、海关总署和国务院关税税则委员会等部门制定，如国家税务总局制定的《个体工商户个人所得税计税办法（试行）》。这些充分说明，税收的强制性是一种法律强制，这与公民自愿为国家和社会公益事业而做出的捐赠是不同的，与公民自愿购买国债也是不同的。捐赠和购买国债都是自愿的行为，而公民是否应当纳税并不以个人的意愿为准，而是以税法为准，税法规定应当缴纳就必须缴纳，规定缴纳多少就必须缴纳多少。近些年来，中国公民的依法纳税意识逐渐增强，但是，还是有一些人不依法履行纳税义务，违反了税法，受到了相应的行政处罚或者刑事处罚。



沈昌本是江苏省苏州市的一个农民，他突发奇想，称自己有神功，创办了“沈昌人体科技应用中心”，到处演讲，将20元一公斤的花茶分装为50克一小袋，号称“信息茶”，以10元一小袋的价格售出，获利几百万元。他不仅搞伪科学，而且长期偷税，最后终于落入法网，被追缴税款和罚款1100多万元。

税收的无偿性是指：税款一经征收，即转归国家所有，不再直接归还纳税人，也不直接向纳税人支付任何报酬。这与去商场买东西不同，买东西通常是一个等价交换的过程。税收与国家为了筹集资金而发行的国债也是不同的，国债到期以后要连本带息直接归还认购者本人，而税收则没有这种返还。

税收的固定性是指：税收是国家按照法律规定的标准向纳税人征收的，任何纳税人和征收机关都无权改变法律规定的征税标准。税务人员不能随心所欲，想收多少收多少；纳税人也不能想缴多少缴多少，与税务人员讨价还价。这样，就保证了税收收入的固定性。这与公民量力而行地为国家、社会公益事业做出的捐赠和购买国债是不同的。

由于税收的上述特征，使得税收可以成为政府财政收入的稳定、可靠来源。所以，当今世界绝大多数国家的财政收入都是以税收为主体的。近年来，中国税收收入占财政收入的比重一直保持在90%以上。

想一想：什么是税收？税收有哪些主要特征？税收的强制性是否只是针对纳税人的？

二、税收的来源

有人说：“税收，就是为了办众人之事而聚众人之财。”这种说法是有一定道理的。国家通过向纳税人征税取得财政收入，然后对这部分社会财富进行重新分配，用以维护社会的公共权力，如立法机构、行政机构、军队、法院、监狱等；还要满足社会的公共需求，如科技、教育、文化、卫生、社会保障、环境保护等。因此，税收实质上是国家参与社会财富分配的一种手段，它的来源也只能是社会财富。

既然如此，在能够产生价值的社会再生产的各个环节就都有税收的影子。具体地，从社会再生产的过程来看，税收主要发生在以下几个环节：（1）在流通环节征收的税收，如增值税、关税；（2）在取

得所得环节征收的税收，如企业所得税、个人所得税；(3) 在拥有财产环节征收的税收，如房地产税。其中，在流通环节征收的税收是目前中国税收的主要来源。

从行业来看，从事农业、工业、交通运输业、建筑业、邮电通信业、商业、金融保险业、房地产业、文化体育业、服务业等各行各业的企业都要依法纳税。其中，工业企业和商业企业缴纳的税收是目前中国税收的主要来源。

从产品来看，无论是工业品还是农产品，无论是生产设备还是生活用品，无论是本国产品还是进口产品，都要依法纳税。其中，对本国的工业产品征收的税收是目前中国税收的主要来源。

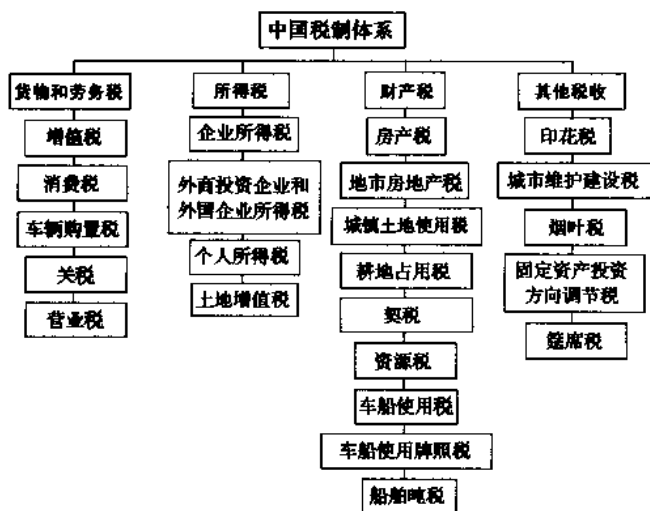
从纳税人来看，无论是企业还是个人，无论是中国企业、中国人还是外国企业、中外合资企业、外国人，无论是国有企业、集体企业还是私营企业、股份制企业，无论是党和国家领导人、各界知名人士还是普通公民，无论是城镇居民还是农民，都要依法纳税。其中，企业缴纳的税收是目前中国税收的主要来源。

想一想：中国的税收主要来自哪些纳税人？

三、税收的分类

中国的现行税收制度共设有 23 种税。按管理和使用权限的不同，这 23 种税可分为中央税、地方税、中央与地方共享税。归中央政府征收、管理与使用的税称为中央税；归地方政府征收、管理与使用的税称为地方税；还有一些税是中央政府与地方政府按照一定规则划分收入归属的，这些税称为中央与地方共享税。

如果按照征税对象的不同分类，可以将这 23 种税分为 4 类：



在上述4类税收中，货物和劳务税、所得税是中国税制的主体。2005年，这两类税收占中国税收收入的比重分别为64.5%和26.2%，合计为90.7%。

上述23个税种中，固定资产投资方向调节税和筵席税已经停止征收。中国目前的税收收入来自21个税种。本书后面几章将分别介绍这些税种。

议一议：自己曾经遇到过哪些税？向自己的父母了解一下，他们平时要缴纳哪些税？通过小组的交流初步了解一下身边的这些税收。

四、税收的作用

概括起来说，税收的主要作用有两项：

第一，为政府筹集财政收入。税收收入是中国财政收入最主要

的来源，近年来占中国财政收入的比重一直保持在 90% 以上。例如，2005 年中国的税收收入为 28778.5 亿元，占当年全国财政收入的 90.9%。



国家把通过税收等手段取得的财政收入用于经济建设，发展科学、技术、教育、文化、卫生、环境保护和社会保障等事业，改善人民生活，加强国防，为国家的安全、经济发展、社会稳定和人民生活提供了强大的物质保障。例如，在中国 2004 年的财政支出中，经济建设费为 7933.3 亿元，占 27.8%；社会文教费为 7940.5 亿元，占 26.3%；国防费为 2200 亿元，占 7.7%；行政管理费为 5522 亿元，占 19.4%。由此可见，中国的税收“取之于民，用之于民”。

第二，调节经济。税收在贯彻国家产业政策，调节产业结构、产品结构，调节地区、行业发展差距，调节社会成员收入分配等方面都具有重要的宏观调控作用。中国为了发展农业，减轻农民的负担，长期对农业和农民实行低税负政策，并从 2006 年起取消了农业税。为了加强能源、交通基础设施建设，发展高新技术产业，吸引外国投资，鼓励进出口贸易，发展社会保障事业，保护资源和环境，促进科技、教育、文化、卫生、体育等事业的发展，采取了许多免

税、减税的措施。如对学校、幼儿园、养老院、残疾人福利机构等单位免征营业税；对纪念馆、博物馆、科技馆、文化馆、美术馆、书画院、图书馆、文物保护单位举办文化活动所售门票收入，也免征营业税；而对于高消费的项目，如歌厅、舞厅、高尔夫球场等，则按照高税率征收营业税。2003 年制定了税收优惠政策支持科普事业发展。通过这些税收政策，有效地调节了生产、经营者的利益，促进了产业结构合理化，使经济社会健康协调发展。为了促进西部大开发，对投资西部的企业中从事规定的能源、交通基础设施项目的，减按 15% 的税率征收企业所得税，而一般企业的企业所得税税率为 33%。税法还规定，在规定的革命老根据地、少数民族地区、边远地区、贫困地区新办的企业，可以在一定期限内减征或者免征企业所得税。通过这些税收政策，可以调节地区之间的收入差别，从而促进地区经济平衡发展。

征收个人所得税不仅可以取得财政收入，而且可以合理地调节个人收入水平，使高收入者多纳税，中等收入者和低收入者少纳税或者不纳税，从而适当缩小个人收入的差距。

税收调节经济的作用还体现在引导消费上。对烟、酒、鞭炮等对健康、社会秩序等有可能产生不良作用的消费品按照较高的税率征收消费税，对化妆品、高级轿车等非生活必需品也按照较高的税率征收消费税，可以起到引导消费的作用。另外，由于这些消费品的税负较高，商家要想获利，就要对它们制定较高的价格，把税收负担转嫁到购买它们的消费者身上，而这部分购买高级消费品的人大多数是高收入者。因此，这种税也体现了高收入者要承担更多的税金的原则，可以在一定程度上缓解社会分配方面的矛盾。

所有这些，都说明了税收是国家用以加强宏观调控的重要经济杠杆。

此外，在对外交往中，税收是国家主权的重要体现，对于维护中国政府、企业和公民的权益具有重要的作用。到 2006 年 9 月 1 日为止，中国已经同 88 个国家签订了关于避免对所得双重征税和防止

偷漏税的协定，并同许多国家签订了航空运输、海上运输和陆路运输方面的税收协定或者协议。

议一议：在日常生活中，你发现税收可以发挥哪些作用？

五、中国税收的历史

税收是人类社会发展到一定阶段的产物，是伴随着社会生产力的发展、阶级的出现、国家的产生、国家职能的发展而逐步产生和发展起来的。

在原始社会里，生产力水平低下，物质贫乏，人们过着平等的的生活，没有阶级，没有国家，也没有税收。

进入奴隶社会以后，奴隶主阶级为了维护自己的统治，建立了庞大的国家机构，供养了大量的官僚和军队，耗费大量的人力、物力和财力，这些人力、物力和财力都是国家凭借政治权力强行取得的。这就是税收的起源。

中国是举世闻名的文明古国，具有悠久的历史 and 灿烂的文化。远在 4000 多年前的夏代，中国就已经出现了税收的雏形——贡（包括诸侯进献的土贡和百姓缴纳的田赋）。此后，相继出现了商代的助和周代的彻（两者都是借助百姓的力量耕种公田，只是具体做法有所不同）。从周代以后，中国的工商税收有了进一步的发展，出现了对私营工商业者征收的关市之税，对山林中打猎、江河中捕鱼者征收的山泽之税。除此之外，还有一些杂税。

由于中国的经济结构长期以农业为主体，农业税收（主要为田赋）在一个很长的历史时期内都是中国税制的主体。

中华民族发展的历史充分地证明，税收制度的建立、巩固和加强，是几千年来中国国家统一、民族团结、社会进步的重要因素之一。中国历史上不乏一些开明君主实行轻徭薄赋政策，使人民休养

生息，富国强兵，从而带来了国家的繁荣。也有许多反动统治者以各种苛捐杂税横征暴敛，残酷地剥削和压迫人民，导致国家贫困、落后，民不聊生，从而引起了一次又一次人民革命（暴动），导致、加速了反动政权的垮台。秦始皇统一中国后，大兴土木，修长城，建宫殿，造皇陵，财政入不敷出，于是向人民横征暴敛。当时的田租占收获物的 2/3，每年所征用的男劳力占全部男劳力的 75%，人民不堪重负，爆发了大规模的农民起义，最终推翻了秦王朝的统治。汉高祖吸取了秦王朝覆灭的教训，开国之初就实行节省政府开支、减轻赋税的政策，经济逐渐恢复，国力也渐趋强大。

1949 年中华人民共和国成立以后，人民真正成为国家的主人，税收成为人民政权参与国民收入分配的重要手段。国家通过税收取得了大量的财政收入，用于国家的各项建设事业和改善人民生活，并通过不断改革和完善税制，正确制定和贯彻税收政策，充分发挥税收的宏观调控和微观调节作用，有力地促进了国家各项建设事业的顺利发展和人民物质、文化生活水平的不断提高。

1978 年中国实行改革开放政策以后，经济领域发生了广泛而深刻的变化，原有的税收制度难以适应新形势，税制改革成为了迫在眉睫的事情。从 1980 年到 1982 年，中国先后开征了中外合资经营企业所得税、个人所得税和外国企业所得税。从 1983 年到 1984 年，实行了国营企业“利改税”，即把国营企业向国家上缴利润改为缴纳所得税。由于税收具有固定性，不像上缴利润，经营情况好、利润多就上缴多，经营情况不好、利润少或者亏损就可以少缴甚至不缴，企业的责任、权力、利益有机地结合起来了。因此，这一改革对调动企业和职工的生产积极性，激发企业活力，从而促进经济发展，起到了重要的作用。1984 年，中国还对工商税制进行了全面改革。

1992 年，中国共产党第十四次代表大会确定了中国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制。根据实现这一目标的要求，从 1994 年 1 月 1 日起，中国对工商税制进行了全面的结构性改革。这次税制改革的重点是货物和劳务税、所得税。