

应用型高等教育“十二五”经管类规划教材



税务会计

主 编 李海燕 郭 彪

副主编 杜俊娟 蔡冬梅

Tax Accounting

- ▶ 内容新颖
- ▶ 突出实务
- ▶ 富有特色
- ▶ 强调应用
- ▶ 考证对接
- ▶ 方便自学



014060551

F810.42
127

应用型高等教育“十二五”经管类规划教材



税务会计

主 编 李海燕 郭 彪

副主编 杜俊娟 蔡冬梅

Tax Accounting



- ▶ 内容新颖
- ▶ 突出实务
- ▶ 富有特色
- ▶ 强调应用
- ▶ 考证对接
- ▶ 方便自学



北航

C1747948

上海财经大学出版社

F810.42
127

122030310

图书在版编目(CIP)数据

税务会计/李海燕,郭彪主编. —上海:上海财经大学出版社,2014.9

(应用型高等教育“十二五”经管类规划教材)

ISBN 978-7-5642-1936-9/F·1936

I. ①税… II. ①李… ②郭… III. ①税务会计-高等学校-教材

IV. ①F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 132277 号

税务会计

李海燕 郭彪 主编
杜俊娟 蔡冬梅 副主编

- ☐ 策 划 台啸天
- ☐ 责任编辑 石兴凤
- ☐ 书籍设计 张克瑶

SHUIWU KUAJI

税务会计

李海燕 郭 彪 主 编

杜俊娟 蔡冬梅 副主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

启东市人民印刷有限公司印刷装订

2014 年 9 月第 1 版 2014 年 9 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 15.5 印张 396 千字

印数: 0 001—4 000 定价: 36.00 元

前言

《税务会计》这门课程是财务管理专业和会计专业的一门主干专业课程,其主要任务是使学生掌握从事会计核算、会计事务管理工作和其他经济管理工作所必需的税收基本理论、基本知识和基本技能;熟悉我国现行税收制度和税收法规及税收管理的基本模式;能够较为熟练地处理涉及税收核算的会计业务,为各类企业依法履行纳税义务服务,初步形成解决税收实际问题的能力,为增强适应职业变化的能力和继续学习的能力奠定一定的基础。它是现代企业会计的一个重要组成部分,是将会计的基本理论、基本方法与企业纳税活动相结合而形成的一门新兴学科,是融税收法规和会计核算于一体的专业会计学。

本书根据最新的企业会计准则和税收法规,结合高等院校培养应用型人才的目标,全面、系统地阐述税务会计的基本理论,详尽地介绍我国现行税制下主要税种应纳税额的计算、纳税申报及会计处理方法。

本书共9章:第1章主要介绍税收的基础知识和企业纳税的基本程序,阐述税务会计的基本理论和基本方法,第2~9章从基本法规、应纳税额的计算、纳税申报及会计核算四个方面对我国现行的各主要税种会计操作实务进行全面、系统的阐述。

本书的编写吸收了以往税务会计教材的精华,具有以下特点:

(1)内容与形式新颖。本书的内容与最新颁布的企业会计准则、新税法及其实施细则相吻合,有助于学生掌握会计、税务等方面法律法规的最新变化。同时,形式上较新颖,教材的各章中随机加入小知识、小案例等,增加教材的趣味性。

(2)教学内容编排合理。本书从税收的基本知识、税务会计的基本理论入手,阐述了流转税、所得税及其他税种的基本知识和会计处理方法,清晰明了、循序渐进、条理性强。

(3)为了方便学生学习,每章都附有学习目标、本章小结、复习思考题,注重培养学生的实际动手能力,提高其学习的积极性和主动性。

本书可供财经类相关专业的本科及高职院校教学使用,也适合企业的财会人员及财政、税务、审计等部门的专业人员学习使用。

本书在孙太清教授和张衡教授的指导下,以安徽新华学院青年教师李海燕和郭彪为主编,杜俊娟和蔡冬梅为副主编。为本教材做出贡献的人员还有贾婷婷、邓洁、蒋毓萍、王伟、张放、魏红、王磊、张璐、陈燕、范佩霞、卫欣怡、汪甜甜、李会等。在本书的写作过程中,参阅了大量的



专著、教材和网络资源,在此,谨向所有在参考文献中提到的作者表示诚挚的感谢。上海财经大学出版社为本书的出版提供了积极的帮助,在此一并致以谢意。

需要说明的是,本教材所有的例题及习题中涉及的企业、单位和个人名称完全是虚构的,如有雷同,纯属巧合。

由于作者水平有限,加上我国税制及企业会计准则正处于不断地改革和完善中,书中难免存在不足之处,恳请各位专家、同行和读者不吝指正。

编者

2014年7月

目 录

前言	1
第1章 总 论	1
1.1 税务会计概述	1
1.2 税收概述	5
本章小结	19
本章重点	19
本章难点	19
基本概念	19
复习思考题	20
第2章 增值税会计	21
2.1 增值税概述	22
2.2 增值税应纳税额的计算	30
2.3 增值税的会计核算	37
2.4 增值税纳税申报管理	51
本章小结	55
本章重点	56
本章难点	56
基本概念	56
复习思考题	56
第3章 消费税会计	57
3.1 消费税概述	57
3.2 消费税应纳税额的计算	64
3.3 消费税的会计核算	72
3.4 消费税纳税申报管理	78
本章小结	79
本章重点	80
本章难点	80
基本概念	80
复习思考题	80



第4章 营业税改征增值税会计	81
4.1 营业税改征增值税概述	82
4.2 营业税改征增值税应纳税额的计算	90
4.3 营业税改征增值税的会计核算	93
4.4 营业税改征增值税纳税申报管理	97
本章小结	100
本章重点	100
本章难点	100
基本概念	100
复习思考题	100
第5章 营业税会计	101
5.1 营业税概述	101
5.2 营业税应纳税额的计算	108
5.3 营业税的会计核算	114
5.4 营业税纳税申报管理	117
本章小结	124
本章重点	124
本章难点	124
基本概念	124
复习思考题	124
第6章 关税会计	125
6.1 关税概述	125
6.2 关税完税价格	129
6.3 关税的计算	132
6.4 关税的会计核算	133
6.5 行李和邮递物品进口税	136
本章小结	136
本章重点	137
本章难点	137
基本概念	137
复习思考题	137
第7章 企业所得税会计	138
7.1 企业所得税的概述	139
7.2 企业所得税的计算	142
7.3 企业所得税的纳税申报	150
7.4 企业所得税的会计核算	157
本章小结	168



本章重点·····	168
本章难点·····	168
基本概念·····	168
复习思考题·····	168
第8章 个人所得税会计·····	170
8.1 个人所得税概述·····	170
8.2 个人所得税应纳税额的计算·····	175
8.3 个人所得税纳税申报·····	187
8.4 个人所得税的会计核算·····	198
本章小结·····	199
本章重点·····	199
本章难点·····	199
基本概念·····	200
复习思考题·····	200
第9章 其他税种会计·····	201
9.1 城市维护建设税会计·····	201
9.2 资源税会计·····	204
9.3 土地增值税会计·····	209
9.4 城镇土地使用税会计·····	216
9.5 房产税会计·····	220
9.6 车船税会计·····	224
9.7 车辆购置税会计·····	228
9.8 印花税会计·····	230
9.9 契税会计·····	234
本章小结·····	237
本章重点·····	237
本章难点·····	237
基本概念·····	238
复习思考题·····	238
参考文献·····	239



第1章

总 论

【学习目标】

了解税务会计的概念、对象、目标、基本前提和原则

掌握税务会计与财务会计的异同点

掌握税收的概念与特点

掌握税制的构成要素

熟悉税收法律体系

熟悉税收管理体制

熟悉税收征收管理制度

了解税务筹划

【导入案例】

张澍是安徽某高校2012届毕业生。2013年6月,她在人才交流会上看到一家企业在招聘税务会计,便前去应聘。该单位的财务负责人当场向她提了三个问题:(1)税务会计与财务会计有何区别?(2)税务会计主要做哪些工作?(3)税务会计主要通过哪些科目进行核算?张澍对此作了较好的回答,当场被该单位录用。

税务会计是近代新兴的一门边缘性学科,我国从20世纪90年代初开始引进“税务会计”这个概念并进行研究。在实际工作中,有越来越多的人重视和研究税法与会计的关系,有人担心“税务会计”容易被误解为“税收会计”,因此,称“纳税会计”的偏多。为了与国际惯例一致,本教材采用“税务会计”的称法。

“财务会计”、“管理会计”、“税务会计”这三个词在经济界经常被用于描述为广泛使用的三类会计信息。在国外,税务会计已发展成为许多国家会计学体系中的一个重要分支,它与财务会计、管理会计等并驾齐驱,共同构成会计学科体系。

1.1 税务会计概述

1.1.1 税务会计的概念

税务会计并非与生俱来,而是社会经济发展到一定阶段(文化、教育的普及和提高,生产规模的扩大,生产力的进步)产生的。什么是税务会计呢?税务会计是以国家现行税法为依据,



以货币为计量单位,运用会计学的理论和核算方法,连续、系统、全面地对税款的形成、计算、缴纳进行核算和监督的一门专业会计。它是为了满足纳税人纳税的需要,从财务会计中分离出来的、介于税收学与会计学之间的一门新兴边缘学科,是融财税法规、会计法规和会计核算原理于一体的一种特殊的专业会计。

税务会计的概念可以从以下几个方面来理解:

(1)税务会计的目的。从国家角度看,其目的是保证国家及时、足额地取得税款,以保证国家财政收入稳定增长;从企业角度看,其目的是使企业在不违反国家税法的前提下,及时、经济、合理地缴纳税款,以提高企业的经济效益。

(2)税务会计的性质。税务会计属于一种特殊的税务管理活动。从宏观经济管理的角度看,它是国家及时、足额地取得税款的手段,科学、合理地运用税务会计这一手段是加强税务管理的重要组成部分;从微观经济管理的角度看,税务会计也是企业经济、合理纳税的重要手段。既然税款是现代企业成本的重要组成部分,那么如何准确、合理地核算应纳税款,对降低企业的成本、提高企业的经济效益至关重要。

(3)税务会计的处理依据。税务会计的处理依据不同于一般的专业会计,税务会计以现行税法为主要依据,以现行会计准则为次要依据,这种二元依据是税务会计的典型特点。

(4)税务会计的理论依据和核算方法。作为会计学科的一个分支,税务会计同财务会计一样,以会计的基本原理作为理论依据和核算方法。

1.1.2 税务会计与财务会计的比较

税务会计与财务会计的关系一直是会计领域关注的问题。税务会计和财务会计都是会计学的分支,它们具有会计学的共性,但也有自己的特性。

1. 税务会计与财务会计的联系

两者同属于企业会计学科范畴,相互补充、相互配合,共同对纳税人的生产经营活动进行核算与监督,在会计主体、记账基础、核算方法等方面有相同之处。税务会计并不要求企业在会计凭证、会计账簿、会计报表之外再设一套会计账表,也不需要独立设置税务会计机构,企业只需要设置一套完整的会计账表,平时按财务会计准则、会计制度进行会计处理,需要时按现行税法进行调整。因此,税务会计的资料来源于财务会计,税务会计与财务会计在计量单位、使用的文字和通用的基本会计原则等方面都相同。

2. 税务会计与财务会计的区别

(1)核算目的不同。

税务会计核算的目的是保证纳税人依法纳税,使纳税人的经营活动行为既符合国家税法,又合理负税。税务机关对纳税人报送的税务报表应作为纳税档案资料分类保管,以备税务检查和编制税收计划。

财务会计通过对纳税人所有经济业务进行记录和核算,最后编制资产负债表、利润表、现金流量表以及有关附表,全面地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,为相关决策者提供有用的信息,同时也为国家进行宏观调控提供真实的信息资料。

(2)核算基础不同。

税法与会计准则的主要差别在于收益实现的时间和费用的可扣减性。税收制度是收付实现制和权责发生制的结合。会计准则在进行收益确定和费用配比时采用的是权责发生制原则。



(3)核算依据不同。

税务会计依据国家税法和会计准则规范纳税人的会计行为。税务会计必须严格按照税法处理经济业务,对某些业务的处理,当会计准则的规定与国家税法的规定不一致时,必须按照税法的规定进行调整,以保证应纳税款的准确性。

财务会计只需按公认的会计准则和会计制度规范纳税人的行为,处理纳税人的经济业务。

1.1.3 税务会计的对象

税务会计的对象是指税务会计核算和监督的内容。在企业中,凡是能够用货币计量的涉税事项都是税务会计的对象。因此,纳税人因纳税而引起的税款的形成、计算、缴纳、补退、罚款等经济活动以货币表现的资金运动就是税务会计的对象,具体包括以下几个方面:

1. 计税依据

(1)流转额。它是指企业在经营过程中的销售(购进)量、销售(购进)额、营业额等,它是各种流转税的计税依据,又是所得税的计税基础和前提。

(2)成本、费用金额。成本、费用是企业在经营过程中的耗费和支出,主要反映企业资金的垫支和耗费,是企业资金补偿的尺度。一定会计期间的成本、费用总额与同期经营收入总额相比,可以反映企业的生产经营成果。财务会计记录的成本、费用、支出金额,按税法规定允许在税前扣除的部分是计算应纳税所得额的基础。

(3)财产金额或数额。对各种财产税,如房产税、土地税、契税等,需要在财务会计对各类资产进行确认、计量、记录的基础上,按税法规定的税种,正确确认应税财产的金额或数额。

(4)行为计税额。对行为税(如印花税),应以财务会计确认、计量、记录的应税行为交易额或应税数额为课税依据。

2. 税款的计算与核算

企业应该按照税法规定,在正确确认应税依据的基础上准确计算各种应纳税额,并作相应的会计处理。应纳税额的计算与核算是税务会计的核心内容。

3. 税款的缴纳、退补与减免

及时进行纳税申报并缴纳税款是纳税人应履行的义务。在正确计算各税种应纳税额后,如何按照税法规定的纳税期限、纳税环节及纳税地点进行纳税申报并缴纳税款,是税务会计应解决的问题。税款的退补与减免是对某些纳税人的一些特殊情况、特殊事项的特殊规定,从而体现税收政策的灵活性和税收杠杆的调节作用。

4. 税收滞纳金与罚款

按照税法规定,及时、足额地上缴税款是企业作为纳税人应尽的义务。纳税人如果由于各种原因逾期缴纳税款或违反税法规定,则必须按照税法规定缴纳税收滞纳金或接受税收罚款,这些业务活动也是税务会计应反映的内容。

1.1.4 税务会计的目标

税务会计作为会计的一个分支,既要以国家税法为准绳,促使企业认真地履行纳税义务,又要在不违反法律的前提下追求企业纳税方面的最大经济效益。因此,其主要目标包括以下两个方面:

(1)依法纳税,履行纳税人义务。税务会计要正确地进行与税款形成、计算、申报、缴纳有关的会计处理,及时、准确地填报有关纳税报表,及时、足额地缴纳各种税款,认真地执行税务



机关的审查意见。

(2)合理地选择纳税方案,科学地进行税务筹划。税务会计应合理地选择税负较轻的纳税方案,在企业经营的各个环节事先进行税负的测算并作出税负最轻的决策,事后进行税负分析等。这是税务会计的主要目标,也是纳税人权利的具体体现。

1.1.5 税务会计的基本前提

税务会计的基本前提是指保证税务会计信息正确确认和计量的基础。税务会计的基本假设(基本前提)一般包括税务会计主体、持续经营、货币时间价值、纳税会计期间、年度会计核算、修正的权责发生制。由于税务会计以财务会计为基础,财务会计中的基本假设有些也适用于税务会计,如会计分期、货币计量等。

1. 税务会计主体

税务会计主体是指税务会计为之服务的、税法规定直接负有纳税义务的企业和单位(组织)。它是税务会计为之服务的、特定的空间范围。税务会计主体假设具体包括:第一,税务会计是一个立足于某个特定企业和单位(组织)的微观主体,而不是立足于全社会的宏观经济主体;第二,税务会计建立在某一主体之中,它所处理或报告的只是该主体的税务信息,不能同时反映其他主体的税务状况;第三,原则上税务会计主体、纳税主体与财务会计主体三者一致,但有些情况下可以不一致。

税务会计主体与财务会计主体有密切联系,但不完全等同。一般情况下,财务会计主体也是税务会计主体,但也有例外。例如,铁路系统、银行系统在铁道部、各银行总行集中纳税的情况下,其基层单位是财务会计主体,但不是税务会计主体。税务会计主体与纳税主体也有区别。纳税主体是一个法律概念,而税务会计主体是一个会计概念。一般情况下,税务会计主体与纳税主体是一致的,但在某些情况下税务会计主体的范围既可能包含纳税主体,也可能超越某一纳税主体的范围。例如,当对某个人征收个人所得税时,如果这个人没有开办企业进行生产经营活动,则他(或她)仅仅是一般的自然纳税人,从法律上讲,他(或她)是纳税主体,但并非税务会计主体。

2. 持续经营

持续经营是指税务会计选择会计程序与会计核算方法,应以其主体既定的经营方针和目标及持续、正常的生产经营活动为前提。税务会计主体只有在持续经营的前提下进行税务会计核算,才能使其会计处理方法保持稳定,现有的资产才能按原定用途继续使用,债务才能按原有承诺予以清偿。

3. 货币时间价值

货币时间价值是指货币资金由于时间推移而使自身增值的效能。这一基本前提已成为税收立法、税款征收及纳税人选择会计方法和纳税期限的立足点,是纳税人进行纳税筹划的内在原因。在货币时间价值前提下,国家在对税收立法时规定纳税人应尽快确认收入、推迟计量费用,而不允许尽快计量费用、推迟确认收入,以达到及时、足额征税的目的;与之相反,作为税务会计主体的纳税人,往往在依法纳税的前提下,采用尽早和加速计量费用、推迟确认收入的会计处理方法,以达到节税的目的。在货币时间价值前提下,当税法规定与会计制度规定相悖时,在其差异处理上税务会计必须以税法为依据。

4. 纳税会计期间

在持续经营前提下,税务会计主体的经营活动是持续不断的。为了保证纳税人按照税法



规定的纳税期限及时、足额地缴纳税款,税务会计主体必须将其持续不断的生产经营活动人为地划分为一段段首尾相接、等距离的较短期间,并据以披露税务会计信息。上述这一划分过程就是税务会计分期。这一段段等距离的期间就是税务会计期间,即纳税人应向国家缴纳各种税款的起止时间,也叫纳税年度。各国对纳税年度规定的具体起止日期有所不同。我国的纳税年度统一规定为日历年度,即从每年公历1月1日起至12月31日止。这与财务会计年度一致,也与国家财政年度一致。

【注意】如果纳税人在一个纳税年度的中间开业,或由于改组、合并、破产等原因,使该纳税年度的实际经营期不足12个月,应当以实际经营期为一个纳税年度。纳税人清算时,应当以清算期为一个纳税年度。

5. 年度会计核算

年度核算是税务会计最根本的前提,即认为税制是建立在年度会计核算期间的基础上,而不是建立在某一特定业务的基础上,以揭示税款分配的影响额。这个前提条件是美国于1920年最先认定的,从那时起,便一直被认为是税务会计中的一个根本性概念。

税收引例

当政府花费公共资金时,很多人说:“不关我的事,我没纳税。”事实上,消费即纳税。每个人从出生时喝的奶粉到离别时的葬礼,税收始终相伴、无处不在。

日常商品中的含税份额:

一袋价格为2元的盐,包含大约0.29元的增值税和0.03元的城市维护建设税。

你去餐馆吃饭,最后结账时,不论价格多少,餐费的5.5%是营业税及城市维护建设税。

每瓶3元的啤酒包含大约0.44元的增值税、0.12元的消费税和0.06元的城市维护建设税。

如果你吸烟,每包烟8元,其中大约4.70元是消费税、增值税和城市维护建设税。

你去理发店理发,费用的5.5%是营业税及城市维护建设税。

你花100元买了一件衣服,其中包含14.53元的增值税和1.45元的城市维护建设税。

你花100元买一瓶化妆品,其中除14.53元的增值税外,还包含25.64元的消费税和4.02元的城市维护建设税。

……

税收与我们的日常生活是息息相关的。税收既影响每个人的收入,又影响每个人的支出,是对人们福利状况影响最大的一种社会关系行为。

1.2 税收概述

1.2.1 税收的概念与特征

1. 税收的概念

税收是一个经济范畴,也是一个历史范畴。税收随着国家的产生而产生,是国家赖以生存的基础,具有筹集财政收入、调节经济运行、调节收入分配的重要职能。目前,我国的税收收入已占财政收入的95%左右,是财政收入最主要的来源。税收在历史上被称为赋税、租税和捐



税。时代不同、角度不同,税收概念的具体表述各有差异,目前比较一致的说法是:税收是政府为了满足社会公共需要,凭借政治权力,强制、无偿地取得财政收入的一种形式。

理解税收的内涵需要从税收的分配关系本质、国家税权和税收目的三个方面来把握:

(1) 税收是国家取得财政收入的一种重要工具。

国家要行使职能必须有一定的财政收入作为保障。取得财政收入的手段有很多种,如税收、发行货币、发行国债、收费、罚没等,其中税收是大部分国家取得财政收入的主要形式。我国自 1994 年税制改革以来,税收收入占财政收入的比重基本维持在 90% 以上。

(2) 国家征税的依据是政治权力。

税收是国家凭借政治权力进行征收的,通过征税将一部分社会产品由纳税人所有转变为国家所有,因此征税的过程实际上是国家参与社会产品分配的过程。

(3) 国家课征税款的目的满足社会公共需要。

国家在履行其公共职能的过程中必然要有一定的公共支出。公共产品提供的特殊性决定了公共支出一般情况下不可能由公民个人、企业采取自愿出价的方式,而只能采用由国家(政府)强制征税的方式,由经济组织、单位和个人来负担。国家征税的目的是满足提供社会公共产品的需要,以及弥补市场失灵、促进公平分配等的需要。

中国税收的发展历史

税收是一个古老的历史范畴,已经有几千年的历史。

夏、商、周时代的贡、助、彻,是我国税收的雏形。《孟子·滕文公上》记载:“夏后氏五十而贡,殷人七十而助,周人百亩而彻,其实皆什一也。”夏王朝的贡赋分为两种:一种是王室对其所属部落,以及用武力征服的部落所强制征收的土贡;另一种是平民因耕种土地而向贵族或王室的贡纳。到了商代,贡法演变为助法,后者是与井田制相联系的一种力役课税制度。及至周代,助法进一步演变为彻法,每户农奴或平民耕种的土地在收获之后要把其中一定的产量交纳给王室。国家以贡、助、彻形式征收土地产物,既有税的因素,又有租的成分,具有租税不分的性质。

到了春秋时期,鲁宣公十五年(公元前 594 年)实行了“初税亩”,开始对私田按亩征税,才正式确立了以私有制为基础的、完全意义上的税收制度。

从税收的历史可以看出,世界上大多数国家的税收,基本上经历了一个由自愿贡纳到强制课征,再到立宪征收的逐渐进化过程。在这个过程中,国家始终是课税的主体,国家政治权力对税收的约束力也由小变大、由弱到强,最终形成国家至高无上的课税权。

一个当权者上台后,如果需要有所作为,经济上充足是必要的,而这些资金最直接的来源就是税收。所以看看历史上这么多政权变更、朝代更换,每个当权者刚上台时都会注意减少税收,稳定民心,但到了后期,随着当权者的贪心越来越大,苛捐杂税越来越多,走向灭亡指日可待。

从最早大禹时代,大禹杀防风氏开始,开启了中央政权对民众收税的先河,因地方政权不配合而招致杀身之祸也体现了这种制度对统治阶级的重要性。

夏、商、周时代都是通过井田制将一块土地分成 9 份,中间一份是公田,需要民众出力来耕种,受益归中央政府或各诸侯,而其他的 8 份是私田,民众自己耕种、自己受益。这是最早的税收形式,即直接征收劳动力。从春秋时期的鲁国开始,推行的初税亩制度是奴隶社会税制开始向封建社会税制过渡的一个标志。由于铁器的广泛使用,很多人在原先划定的井田周围开垦荒地,开垦出来的田地都算私田,这些田的收成是不用上税的。鲁国公想出这招新的税收方



式,即按照耕种田地的亩数来收税也算是够狠的,一下子把鲁国弄得很强大了。看来政治上的强盛首先需要经济上的强大。

而从这以后,更多的诸侯开始仿效,历朝历代重复着重要的税收故事。一个新的朝代开始时,皇帝们都很注意休养生息,减少民众的税收,到后期就变得很不像样,民众忍无可忍,揭竿起义,然后又诞生一个新的朝代。而这些税收一般都是征收实物,比如谷物、布匹等。收税也主要是农业税。

唐德宗时期杨炎推行的两税法,实质是以户税和地税来代替租庸调的新税制。两税法“唯以资产为宗”,不管土户、客户,只要略有资产,就一律得纳税。这样,两税法的推行就极大地扩大了纳税面,即使国家不增税,也会大大增加收入。同时从这个税法开始舍人丁为田亩,主要的税收只保留户税和地税。

直至明代的一条鞭法出台,才开始统一使用银两上税,这样简化了税收制度,去掉了很多杂税,在减轻民众负担的同时,国库的收入也增加了。

地方官吏的贪污方式还有很多,如收税过程中的鼠耗、雀耗、火耗,以及额外加派的辽饷、练饷、剿饷等。

税收史不仅是税收自身的历史,更是一个国家经济的历史!它的发展与进步也是国家、时代的进步,了解它,我们也可以从另一个角度见证历史、感受历史!

资料来源: http://www.hb-n-tax.gov.cn/art/2013/2/28/art_15421_333409.html。

2. 税收的特征

税收的特征是由税收的本质决定的,是税收本质属性的外在表现,是区别税与非税的外在尺度和标志,也是由古今中外税收的共性决定的。税收的形式特征通常概括为税收的“三性”,即强制性、无偿性、固定性。

(1) 强制性。

强制性是指国家凭借政治权力,通过法律形式对社会产品进行的强制性分配,而非纳税人自愿交纳。纳税人必须依法纳税,否则会受到法律制裁。税收强制性有两层含义:第一,任何纳税人都必须依法纳税,否则就要受到法律制裁;第二,任何征税机关都必须依法征税,否则,无论是多征还是少征,同样都要受到法律制裁。

(2) 无偿性。

无偿性是指国家征税后,税款就成为国家的财政收入,不再直接归还纳税人,也不向纳税人支付任何报酬。无偿性是税收的关键特征,它使税收明显地区别于国债等财政收入形式,决定了税收是国家筹集财政收入的主要手段,并成为调节经济和矫正社会分配不公的有力工具。

(3) 固定性。

固定性是指国家通过法律形式预先规定了对什么征税及其征收比例等税制要素,并保持相对的连续性和稳定性。但是,税收的固定性是相对的,随着社会政治、经济环境的变化,税收的纳税人、征税对象、征收标准等也会不断改变。

上述税收的“三性”是一个完整的统一体,它们相辅相成、缺一不可。其中,无偿性是核心,强制性是保障,固定性是对强制性和无偿性的一种规范和约束。

【练习题·单选题】税收具有强制性、无偿性、固定性,其核心是()。

A. 强制性

B. 固定性

C. 确定性

D. 无偿性



媒体揭中国隐蔽税网：普通人一辈子要交 100 万元税

这一辈子要交 100 万元的税？

没错。这不是富豪们的故事，而是像你我这样普通的工薪阶层身上正在发生着的现实。

这个让你我心惊肉跳的数字，远远大于我们每个月工资单上的缴税额，因为大量的税都被中国现行税制所遮蔽。

在以流转税也就是以间接税为主的税制结构中，70%以上的税额来自流通环节中企业所交的增值税、营业税等。但实际上，许多企业往往将税加在商品中，一环一环悄悄地转嫁给消费者。我们吃每一顿饭、看每一场电影，甚至睡觉时都在交税，因为脸上用了护肤品而且空调或暖气正在运转。

税收近 9 万亿元，同比增幅 22.6%，这就是 2011 年中国人纳税的现实。自 2004 年起，中国一直在提“结构性减税”，但财政收入非但没有减少，甚至连减缓增长也没有，每年的增长速度都比 GDP 快十多个百分点。这还不包括在税之外更为庞大的而且根本找不到统计数字的“费”。

在最近召开的全国两会上，税改成为最热门的焦点话题之一。截至 2012 年 3 月 4 日下午，在总共 42 份财贸金融类提案中，有关税的提案就占了 13 条之多。但不幸的是，税收迷官导致了一系列财政幻觉。老百姓（尤其是公务员）以为靠政府“养活”，而政府以为靠纳税大户——国有企业支撑。这个迷官也造成了全社会“税感”的模糊，人们普遍感觉“税痛”，却不知究竟“痛”在何处，又该如何缓释。

今天，《南方周末》将探照灯投向税。因为在现代国家，人民与政府之间的关系最根本的体现便是税收。恰恰是每一个纳税人，养活着政府、机构与每个公务员，而掏钱的人，当然应该理直气壮地关心我的钱去哪里了，应该公开辩论以什么方式交多少钱更合适，应该勇敢抗议那些不合理的税和费。

这些税制常识，在中国依然还是需要广为传播的“稀缺”理念。这是转型的艰难之处，也是必经之途。

本期专题，我们关心两会上的税提案，关心代表们的“税感”与“税声”；我们感受中国的“税痛”和公民如何议税；我们帮助纳税人向税务人员提出问题，进行诚意的民间对话；我们努力走出那些关于税的争议与误区，也眺望一下香港地区是如何减税、如何议税的；我们期盼税能变得更简单、更直接，更希望能减点儿。

今天，我们一起来关心自己的那 100 万元。

你的 100 万元哪里去了？

很难想象，作为城市里的工薪阶层，我们每个人这一辈子都要交 100 万元的税。

按照现行税率简单匡算，账单如下：

如果你的年薪为 15 万元，从 25 岁工作到 60 岁，这 35 年间缴纳个人所得税 52 万元左右（已扣除社会保险等）。

根据中国的习惯，这一生通常你至少会买一套 100 平方米左右的房子，假设是 150 万元。如果这是你的唯一住房，至少需要缴纳 2 万多元契税和其他一些零星的各种税。在建造这套房子时，开发商要向国家交多少税费至今也没有确切的说法，姑且按较低水平的 10% 来算，那就是 15 万元。

如果你买一辆国产 20 万元左右的车，其中含的税至少有七八万元。倘若是进口车，就要



交得更多。

如果你给孩子买奶粉,用护肤品,看电影,有时要往外请朋友们吃饭,偶尔还买个 iPad 什么的,平均每个月花费 3 000 元左右,则要缴纳的税为 600 元以上。到 60 岁时,为此缴纳的税为 25 万元以上。

加起来一共是 102 万元。这还不算你在 25 岁之前和 60 岁之后的所有花费。

隐蔽的税网

这个账单的数字,远远大于每个月我们工资单上的缴税数额。这与中国以流转税为主的税制结构有关。在每年的税收总额中,只有 6% 左右来自个人所得税,70% 以上都来自增值税、营业税等流通环节的流转税。

从早到晚,即使是在睡梦中,你都挣脱不了那张沉重却隐蔽的税网。

一早,把你闹醒的那部苹果手机,里面就含了上千元的“冤枉”税。

以苹果 iPhone4S(16G)为例,在内地卖 4 988 元,香港大约卖 4 129 元,在美国约卖 4 087 元。这是因为,国内的苹果手机是联通等运营商从美国苹果公司手上购买的,算进口,得加上 17% 的增值税。但苹果手机是在深圳的保税区生产,出口到美国和中国香港却不用交税,所以能卖得比内地便宜。

全国政协委员、财政部财政科学研究所所长贾康对《南方周末》记者透露,中国的增值税为 17% 和 13% 两档,相比较,欧洲平均为 10%,日本为 4%。而且,增值税是一种间接税,商品每流通一次,都可能被征税,而最后往往都由消费者来埋单。

商家将这些税收成本转嫁给了消费者,最直接的体现是商品价格比国外的普遍要高。一些发达国家主要是向居民直接征税,流转环节征税很少,所以商品中含税也少。

联想集团董事长杨元庆告诉《南方周末》记者:“我们的联想电脑在国内没有办法卖得不贵,有 17% 的增值税必须加到价格里面,但产品毛利率只有 15%。”

就算你待在家里什么也不买,你的房子也可能被征税。

资料来源: <http://finance.ifeng.com/news/macro/20120309/5726306.shtml>。

1.2.2 税收的分类

1. 按征税对象分类

按征税对象不同,税收可以分为五种类型。

(1) 流转税类。它是指以商品或劳务的流转额为课税对象的一种税。流转额包括两种:一是商品流转额,即商品交易的金额和数量;二是非商品流转额,即各种劳务收入和服务性业务收入。此税种涉及商品生产和流通的各个环节,主要在生产、流通和服务领域中发挥调节作用,包括增值税、消费税、营业税和关税。

【练习题·单选题】以下税种中,属于流转税类的是()。

- A. 个人所得税 B. 增值税 C. 资源税 D. 印花税

(2) 所得税类,包括企业所得税、个人所得税,主要是在收入形成后,对生产经营者的利润和个人的纯收入发挥调节作用。

(3) 资源税类,包括资源税、土地增值税和城镇土地使用税,主要是对因开发和利用自然资源差异而形成的级差收入发挥调节作用。

(4) 财产和行为税类,包括房产税、车船税、印花税、契税,主要是对某些财产和行为发挥调