

新编

财政与税收

主 编 阎 锋
副主编 韩玫丽



旅游教育出版社

新编财政与税收

主 编 阎 锋
副主编 韩玫丽

旅游教育出版社

· 北 京 ·

责任编辑:景晓莉

图书在版编目(CIP)数据

新编财政与税收/阎锋主编;韩玫丽编.-北京:旅游教育出版社,
2000.6

ISBN 7-5637-0870-7

I.新… II.①阎…②韩… III.①财政政策-中国②税收制度-中国 IV.F812

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 28871 号

新编财政与税收

主 编 阎 锋

副主编 韩玫丽

出版单位	旅游教育出版社
地 址	北京市朝阳区定福庄南里 1 号
邮 编	100024
印刷单位	北京第二外国语学院印刷厂
经销单位	新华书店
开 本	850×1168 1/32
印 张	11
字 数	243 千字
版 次	2000 年 6 月第 1 版
印 次	2000 年 6 月第 1 次印刷
印 数	1500 册
定 价	16.00 元

编写说明

随着社会主义市场经济的发展,财政与税收在国民经济中的地位和作用日益显著,财政政策和税收政策成为市场经济运行中最主要的调节手段之一,财税体制改革也成为我国经济体制改革的重要组成部分。1994年我国财政体制改革改变了计划体制下形成的传统的财税运行模式,为构建社会主义市场经济下的财税体制奠定了基础,此后的实践证实了这一改革是成功的,并且是卓有成效的,这一新的财税体制必将在深化体制的改革中得到不断完善。

提高财税意识,增强财税观念并系统掌握我国财税政策的运行机制是未来建设者的必备条件。近5年来,我们以新税制为基础,结合国际国内实际情况,全面系统地讲授了新税制,使得学生在学习财税基本理论、掌握财税基本知识和基本技能方面有了很大进步。为了帮助学生系统地掌握财税方面的理论、政策法规和实际操作技能,帮助广大干部和财会工作者了解我国的财税政策,我们总结实际教学经验,以新税制中的税种为基本线索,全面编写了各税种的特点、制度要素、实施要求及执行中应注意的问题等内容。

在编写过程中力求理论联系实际,政策、法规与税则相联系,按照流转税类、所得税类、资源税类、财产税类、行为税类、特定目的税类的顺序编写,每一税种又按其含义、特点、实施意义、各制度要素展开。

在编写过程中参阅并借鉴了15种以上的财税读物,有些是具有代表性的权威学者或财税专家的著作,在此表示感谢。

我们荣幸地请到北京第二外国语学院李育良教授为此书作序,在此表示衷心地感谢。

本书由韩玫丽编写第1、2、4、5、12、13共6章,由阎锋编写第3、6、7、8、9、10、11、14共8章。由于时间比较仓促,本书在内容和观点上难免有不当之处,请读者批评指正。

编 者

1999年6月

序

社会主义市场经济是在国家宏观调控下的市场经济,财政和税收是国家实施宏观调控的重要途径和渠道。在过去很长的一段历史时期,我国实行的是计划经济,经济建设是遵照中央的指令进行的,经济调整是通过政令来实施的。改革开放以来,通过学习邓小平理论,人们认识到,在社会主义初级阶段必须搞市场经济。然而,在社会主义市场经济运作中,如何通过财政和税收对经济进行宏观调控,对于我们是个新课题。在社会主义市场经济建设过程中,不断研究已有的财政税收理论,努力将西方的财政理论与中国社会主义市场经济建设的实践相结合,深入探讨适合我国现状的财政税收理论,有着十分重要的意义。这也是教育界、学术界的重要任务。然而,要在有限的改革实践的基础上完成这一任务,难度是很大的。《新编财政与税收》一书是作者知难而上,在其多年教学实践基础上,努力探索后取得的又一科研成果。该书在理论探讨上有新意,故对理论研究者 and 实际工作者都有一定的参考价值。

全书分为七篇。第一、第二两篇论述了财政理论和我国税收体制改革的情况,为以下五篇分别详述各种税类打下了基础。各篇注重理论与实践的结合,使得各个税种的论述栩栩如生,增强了可读性。

李育良

目 录

第一篇 财政理论

第一章 财政的本质	(1)
第一节 财政的特点与本质	(1)
一、财政的一般含义	(1)
二、财政的基本特点	(2)
三、财政的本质	(4)
第二节 财政在产品分配中的地位	(7)
一、财政分配与价格分配的区别与联系	(8)
二、财政分配与银行信贷分配的区别与联系	(9)
三、财政分配与企业财务分配的区别与联系	(10)
第三节 在社会主义市场经济条件下 对财政本质的再认识	(11)
一、有关财政本质的主要流派简介	(11)
二、西方财政理论值得借鉴的主要内容	(13)
三、社会主义市场经济条件下财政分配的特点	(14)
第二章 财政的职能与作用	(16)
第一节 财政在国民经济中的地位	(16)
一、财政与经济的关系	(16)
二、财政在社会再生产中的中介地位	(21)
三、财政在国民收入分配中的主导地位	(23)
第二节 财政的职能与作用	(24)

一、财政与社会再生产诸环节的关系	(24)
二、财政的职能与作用	(29)
三、旅游产业对国家财政税收的贡献	(36)

第二篇 中国税收体制改革

第三章 税收基本知识和中国税制改革	(41)
第一节 税收的基本特征与职能	(41)
一、税收的含义	(41)
二、税收的基本特征	(42)
三、税收的基本职能	(43)
第二节 税收的制度要素	(43)
一、税制的分类	(43)
二、税收制度的构成要素	(45)
第三节 新中国税制的建立、发展和调整	(55)
一、传统模式阶段(1949~1977 年)	(56)
二、改革开放后税制的调整(1978 年以后.....)	(57)
第四节 税制改革	(59)
一、1994 年以前税制的主要问题	(59)
二、社会主义市场经济对税收制度的要求	(61)
第五节 1994 年的税制改革	(62)
一、分税制的主要内容	(63)
二、1994 年税制改革的主要特点	(64)
三、分税制的作用	(66)

第三篇 流转税类

第四章 增值税	(67)
第一节 增值税的含义、特点与征收意义	(67)

一、增值税的产生、发展与类型	(67)
二、增值税的特点及其征收意义	(75)
第二节 增值税对制度要素的规定	(78)
一、增值税的纳税义务人	(78)
二、增值税的征税范围	(79)
三、增值税税率的确定	(83)
四、增值税的计算	(85)
五、增值税的减免规定	(93)
第三节 增值税的征收与管理	(96)
一、增值税的纳税环节与纳税期限	(96)
二、增值税的纳税地点及纳税管理	(98)
第四节 增值税专用发票的使用	(101)
一、增值税专用发票的使用意义	(101)
二、增值税专用发票的使用范围	(101)
三、增值税专用发票的内容、联次和功能	(102)
第五章 营业税和消费税	(106)
第一节 营业税的特点和征收意义	(106)
一、营业税的含义与形成	(106)
二、营业税的基本特点与征收意义	(108)
第二节 营业税对制度要素的规定	(109)
一、营业税的纳税义务人	(109)
二、营业税的征税范围	(110)
三、营业税的税率	(113)
四、营业税税额的计算	(115)
五、营业税的减免规定	(119)
六、营业税的征管与案例分析	(120)
第三节 消费税的含义与特点	(123)
一、消费税的含义	(123)
二、消费税的主要特点	(124)

三、征收消费税的目的与意义	(125)
第四节 消费税对制度要素的规定	(126)
一、消费税的纳税义务人	(126)
二、消费税的征税范围	(126)
三、消费税的税目与税率及其特殊规定	(128)
四、消费税的计算	(132)
五、消费税的减免规定	(138)
六、消费税的征收与管理	(139)
第六章 关 税	(143)
第一节 关税的一般知识	(143)
一、关税的含义及其理解	(143)
二、关税的特点	(144)
三、关税的分类	(146)
第二节 关税政策和海关税则	(154)
一、关税政策	(154)
二、我国的关税政策	(155)
三、关税的作用	(156)
四、海关进出口税则	(158)
第三节 我国关税制度的基本内容	(160)
一、我国关税的纳税人、课税对象和税率	(160)
二、关税税款的计算	(162)
三、入境旅客行李物品和个人邮递物品的进口税	(165)
第四节 关于出口货物退(免)税的规定	(166)
一、出口货物退税的意义	(166)
二、出口货物退(免)税制度的内容	(167)

第四篇 所得税类

第七章 企业所得税	(170)
------------------------	-------

第一节 关于所得税的一般理论.....	(170)
一、关于“所得”的两种学说	(170)
二、所得税的建立、实行及特点	(172)
第二节 内资企业所得税.....	(174)
一、内资企业所得税的统一	(175)
二、统一后企业所得税制度的特色	(179)
第三节 内资企业所得税对制度要素的规定.....	(180)
一、企业所得税的纳税义务人和课税对象	(180)
二、企业所得税的税率	(181)
三、企业所得税的优惠政策	(182)
第四节 现行企业所得税的计算.....	(184)
一、现行企业所得税规范计算的原则	(184)
二、企业收入总额的确定	(184)
三、扣除项目的确定和不允扣除项目的范围和标准	(185)
四、企业所得税的计算与管理	(188)
第五节 外商投资企业和外国企业所得税对制度 要素的规定.....	(189)
一、外商投资企业和外国企业所得税的纳税义务人	(189)
二、外商投资企业和外国企业所得税的课税对象 ...	(190)
三、外商投资企业和外国企业所得税税率	(191)
四、外商投资企业和外国企业的应纳税所得额	(192)
五、外商投资企业和外国企业应纳税所得额的计算	(192)
六、关于外商投资企业和外国企业若干问题的规定	(193)
七、外商投资企业和外国企业所得税的征收方法及 违章处理	(196)

八、外商投资企业能够享受的减免税优惠待遇	(197)
第八章 个人所得税	(204)
第一节 个人所得税的状况.....	(204)
一、个人所得税制度的改革	(204)
二、我国个人所得税制度的特点	(206)
第二节 个人所得税对制度要素的规定.....	(208)
一、个人所得税的征收范围	(208)
二、个人所得税的纳税义务人和扣缴义务人	(209)
三、个人所得税应纳税额和费用扣除标准	(210)
四、个人所得税的减免规定	(211)
五、个人所得税的税率和征缴计算方法	(212)
第九章 农业税类	(221)
第一节 农业税.....	(221)
一、农业税的含义及特点	(221)
二、农业税对制度要素的规定	(222)
第二节 农业特产税.....	(227)
一、农业特产税及其特点	(227)
二、农业特产税对制度要素的规定	(228)
三、农业特产税的征收办法	(231)

第五篇 资源税类

第十章 资源税	(233)
第一节 资源税的特点和征收意义.....	(233)
一、资源税的含义及其特点	(233)
二、开征资源税的意义	(234)
第二节 资源税对制度要素的规定.....	(234)
一、资源税的纳税人及征税范围	(234)
二、资源税的税目、税额及应纳税额的计算.....	(235)

三、资源税的减免规定	(237)
第十一章 城镇土地使用税和耕地占用税	(238)
第一节 城镇土地使用税	(238)
一、土地使用税的概念	(238)
二、征收土地使用税的有关规定	(239)
第二节 城镇土地使用税对制度要素的规定	(240)
一、城镇土地使用税的计税依据、纳税标准	(240)
二、征收土地使用税的几种特殊情况	(241)
三、土地使用税的免税规定和征免权限	(242)
第三节 耕地占用税	(243)
一、耕地占用税的特点和征收意义	(243)
二、耕地占用税对制度要素的规定	(244)

第六篇 财产税类和行为税类

第十二章 财产税类	(250)
第一节 房产税	(250)
一、房产税的含义及其特点	(250)
二、房产税对制度要素的规定	(251)
三、一些具体问题的处理规定	(254)
第二节 契税	(255)
一、契税的含义及其特点	(255)
二、契税对制度要素的规定	(256)
三、有关契税的政策界限的界定	(258)
四、契税应纳税额的计算	(259)
第十三章 行为税类	(261)
第一节 车船使用税	(261)
一、车船使用税的概念及其特点	(261)
二、车船使用税对制度要素的规定	(263)

第二节 遗产税.....	(269)
一、遗产税的含义、特点和征收意义.....	(269)
二、遗产课税的理论及开征遗产税的原则	(274)
三、遗产税制的类型	(277)
四、遗产税对制度要素的规定	(279)
第三节 赠与税.....	(284)
一、赠与税的含义、特点、类型	(284)
二、赠与税对制度要素的规定	(287)
三、遗产税与赠与税现今存在的问题及其发展趋势	(288)
第四节 印花税.....	(290)
一、印花税的含义、特点和征收意义.....	(290)
二、印花税对制度要素的规定	(293)
三、印花税的征收与管理	(299)
第五节 屠宰税.....	(301)
一、屠宰税的含义、特点和征收意义.....	(301)
二、屠宰税对制度要素的规定	(304)
第六节 筵席税.....	(306)
一、筵席税的特点及其征收意义	(306)
二、筵席税对制度要素的规定	(309)
三、筵席税的征收与管理	(311)
第七节 证券交易税.....	(313)
一、证券交易税的含义、特点.....	(313)
二、开征证券交易税的意义	(320)
三、证券交易税对制度要素的规定	(320)
四、证券交易税的征收与管理	(321)
第八节 土地增值税.....	(322)
一、征收土地增值税的意义	(322)
二、土地增值税对制度要素的规定	(322)

三、土地增值税的税率	(323)
四、土地增值税的减免规定	(323)
五、土地增值税的征收与管理	(323)

第七篇 特定目的税类

第十四章 固定资产投资方向调节税和城乡维护建设税

.....	(325)
第一节 固定资产投资方向调节税.....	(325)
一、固定资产投资方向调节税的含义及其特点	(325)
二、固定资产投资方向调节税对制度要素的规定 ...	(327)
三、缴纳固定资产投资方向调节税的主要程序	(329)
四、不适用固定资产投资方向调节税的情况	(329)
五、违反固定资产投资方向调节税法的处罚规定 ...	(329)
第二节 城乡维护建设税.....	(330)
一、“城市维护建设税”改为“城乡维护建设税”的理由	(330)
二、征收城乡维护建设税的意义	(330)
三、城乡维护建设税对制度要素的规定	(331)
第三节 教育费附加.....	(332)
一、教育费附加的含义	(332)
二、教育费附加的纳税义务人	(332)
三、教育费附加的计征依据和附加率	(332)
四、教育费附加的缴纳方式	(332)

第一篇

财政理论

第一章 财政的本质

第一节 财政的特点与本质

一、财政的一般含义

财政是国家为了实现其职能,凭借国家政治权力,以国家的名义强制地、无偿地参与部分社会产品或国民收入分配和再分配所形成的一种分配活动。(注:本篇所指财政分配活动与财政分配含义相同。)

这一概念包括以下几方面的含义:第一,财政分配的目的在于维持国家的权力和统治,实现国家的职能。第二,国家参与社会产品或国民收入的分配和再分配是强制性的和无偿性的,即国家是凭借政治权力进行分配的。国家本身是非生产性主体,它从社会再生产过程中取走的物质资料,在实现自身职能中被消耗之后,无法自身生产出物质资料进行偿还,因而财政分配又具有无偿性。第三,国家是财政分配的主体,财政分配活动只能以国家的意志为转移。第四,财政分配的对象是社会产品或国民收入,这是保证国家

职能得以实现的基础。第五,财政只是对社会产品或国民收入进行分配的诸多形式中的一种,财政分配的范围是一部分社会产品或国民收入,而不是指对整个社会产品或国民收入的分配。第六,财政作为经济范畴,它反映了经济过程中的分配关系。财政体现的是国家与企业、事业单位以及个人之间的经济利益关系。

二、财政的基本特点

财政是伴随着国家的产生、国家的发展和国家形态的变化而产生、发展和变化的。由于国家的性质不同,财政在不同的发展阶段和不同的国家形态下各有其特点。

(一)奴隶制国家财政的基本特点

奴隶制国家是建立在奴隶主占有生产资料和奴隶的生产关系上的,这种生产关系决定了奴隶制国家财政的基本特点是:

(1)奴隶制生产关系是奴隶制国家建立财政的基础,奴隶制国家财政是为维护这种生产关系服务的。

(2)奴隶主直接占有奴隶的劳动是奴隶制国家财政的主要来源。

(3)由于奴隶制社会是以自然经济占统治地位的,商品经济尚未形成,所以其财政分配的对象主要为实物。

(4)国家财政与王室财政混为一体,国家财政完全由国王任意支配,财政管理混乱。

(二)封建制国家财政的基本特点

封建制国家是建立在封建主占有最基本的生产资料和不完全占有生产者的基础之上的,这种生产关系反映了封建制国家财政的基本特点是:

(1)封建制国家财政是建立在封建制生产关系基础之上,并为实现封建制国家的职能服务的。

(2)国家财政不再通过强制性、无偿性地占有生产者的劳动取得,而是通过强制性、无偿性赋税形式来取得。劳动者虽然有了人