

普通高等教育经管类专业“十二五”规划教材



崔君平 徐振华◎主 编
商 敏 邹 丽◎副主编

税法新编



本书提供配套课件和思考题答案



清华大学出版社

普通高等教育经管类专业“十二五”规划教材

税法新编

崔君平 徐振华 主 编

商 敏 邹 丽 副主编

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书根据我国最新(截止到2013年7月)税收法规,结合“营改增”及“出口货物劳务”的最新税法规定进行编写。根据税法课程的特点,采用理论与实践相结合的方法,阐述了我国现行税收体系的基本内容。全书共分为18章,内容包括税法概论、增值税法、消费税法、营业税法、城市维护建设税法及教育费附加规定、关税法与船舶吨税法、资源税法、土地增值税法、城镇土地使用税法与耕地占用税法、房产税法、车辆购置税法和车船税法、印花税法、契税法、烟叶税法、企业所得税法、个人所得税法、税收征收管理法、税务行政处罚与行政救济。另外,在本书各章节中,除基本法规和实施细则外,在引用其他法规文件时均注明了文号、出处,方便读者在实际应用时检索、查阅。

本书的特色在于:条文注释清晰,内容阐述透彻;案例丰富,应用性强。本书可以作为高等院校财政学专业、会计学专业、金融学专业等经济管理类各专业的教学用书,也可作为广大税务人员、注册税务师、注册会计师和企业会计及财务管理人员的学习参考书和继续教育培训教材。

本书配有课件,下载地址为<http://www.tupwk.com.cn/downpage>。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

税法新编 / 崔君平, 徐振华 主编. —北京: 清华大学出版社, 2014

(普通高等教育经管类专业“十二五”规划教材)

ISBN 978-7-302-35763-6

I. ①税… II. ①崔… ②徐… III. ①税法—中国—高等学校—教材 IV. ①D922.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 060859 号

责任编辑: 施 猛 马遥遥

封面设计: 周晓亮

版式设计: 方加青

责任校对: 曹 阳

责任印制: 何 芊

出版发行: 清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址: 北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编: 100084

社 总 机: 010-62770175 邮 购: 010-62786544

投稿与读者服务: 010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈: 010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课 件 下 载: <http://www.tupwk.com.cn>, 010-62794504

印 装 者: 北京国马印刷厂

经 销: 全国新华书店

开 本: 185 mm×260mm

印 张: 27.75 字 数: 729 千字

版 次: 2014 年 5 月第 1 版

印 次: 2014 年 5 月第 1 次印刷

印 数: 1~3000

定 价: 43.00 元

产品编号: 055887-01

前言

PREFACE

《税法新编》是作者结合我国税制改革的理论与实践,在认真消化、研究有关税收法律、法规的相关规定的基础上,编著完成的一部税法教材。同时《税法新编》也是沈阳工学院承担的辽宁省省级实践教学基地建设研究成果。

税法是国家法律体系的重要组成部分,是调整税收关系的法律规范的总称。税收是税法的实质内容,税法是税收的法律形式。税法也是确保税收征管规范有序的制度保障。

近年来,我国经济发展方式正在发生重大转变,“税制改革”作为调结构、稳增长、促转变过程中的一个重要抓手,正在经历一个变革和完善的过程。相关的税制改革有企业所得税改革、个人所得税改革、“营改增”改革、房产税改革等。

目前,财税体制改革已经成为中国共产党第十八次全国代表大会后国家经济体制改革的重要内容。营业税改征增值税试点工作,2011年开始首先在上海试点,经过两年的运行,从2013年8月1日开始,就交通运输业和部分现代服务业在全国范围内全面实行“营改增”。同时,国家进一步扶持小微企业发展。经国务院批准,自2013年8月1日起,对增值税小规模纳税人中月销售额不超过两万元的企业或非企业性单位,暂免征收增值税;对营业税纳税人中月营业额不超过两万元的企业或非企业性单位,暂免征收营业税。国家一系列重大税收政策的出台也相应要求税法教材的内容要与时俱进,推陈出新。本书内容涉及的相关法律法规截止到2013年7月底。

为满足高等院校财政学、会计学、金融学、管理学、税务专业,以及经济管理类各专业的教学需要,我们根据最新税收法规编著了《税法新编》一书。本书不仅可以作为以上相关专业的教学用书,也可作为广大税务人员、注册税务师、注册会计师和企业会计及财务管理人员的学习参考书。全书内容包括税法概论、增值税法、消费税法、营业税法、城市维护建设税法及教育费附加规定、关税法与船舶吨税法、资源税法、土地增值税法、城镇土地使用税法与耕地占用税法、房产税法、车辆购置税法和车船税法、印花税法、契税法、烟叶税法、企业所得税法、个人所得税法、税收征收管理法、税务行政处罚与行政救济。在体例安排上,除正文外,各章设有要点提示、本章小结、案例分析题、课后练习题和主要税法依据。在内容编写上,本着应用为本、学以致用原则,侧重法规解释与案例分析。除基本法规及实施细则外,在引用其他法规文件时均在其后注明了发文机关及文号,便于读者在实际应用时查阅。

本书在编写过程中,尽量体现“全面、实用、更新”的精神,做到深入浅出、通俗易懂。

本书由沈阳工学院崔君平和沈阳理工大学徐振华任主编,沈阳工学院商敏、邹丽任副主

编。全书共分18章，具体写作分工：第1、2、3、4、5、6章由崔君平编写；第7、8、9、10、11、12章由商敏编写；第13、14、17、18章由邹丽编写；第15、16章由徐振华编写。全书由崔君平负责总撰定稿。

本书在编写过程中，参考了已经出版的同类教材，借鉴了国内外学者的研究成果，在此，一并向这些作者以及学者表示深深的感谢。

由于作者水平有限，书中难免存在不妥之处，敬请读者批评指正。反馈邮箱：wkservice@vip.163.com。

编者

2014年1月

目 录

CONTENTS

第1章 税法概论	1
1.1 税收	1
1.1.1 税收的概念	1
1.1.2 税收的产生与发展沿革	1
1.1.3 税收的特征	2
1.1.4 税收法律关系	3
1.1.5 税收制度与税法的关系	3
1.2 税法	4
1.2.1 税法的概念	4
1.2.2 税法的作用	4
1.2.3 税法的原则	5
1.3 税法的构成要素	6
1.3.1 纳税人	6
1.3.2 征税对象	6
1.3.3 税率	7
1.3.4 税收优惠	7
1.3.5 纳税环节	7
1.3.6 纳税期限	7
1.3.7 纳税地点	7
1.3.8 总则、罚则和附则	7
1.4 我国现行税法体系	7
1.4.1 我国现行税法体系概述	7
1.4.2 税法分类	8
第2章 增值税法	12
2.1 增值税概述	12
2.1.1 增值税的概念	12
2.1.2 增值税的类型	12
2.1.3 增值税的计税方法	13
2.1.4 增值税的特点	13

2.1.5 我国增值税制度的建立与发展	14
2.2 增值税的征收范围和纳税人	14
2.2.1 增值税的征收范围	14
2.2.2 增值税的纳税人与扣缴义务人	17
2.3 增值税的税率和征收率	19
2.3.1 增值税的税率	19
2.3.2 增值税的征收率	20
2.4 增值税应纳税额的计算	21
2.4.1 一般纳税人应纳税额的计算	21
2.4.2 小规模纳税人应纳税额的计算	28
2.4.3 销售固定资产的税额计算	29
2.4.4 进口货物应纳税额的计算	30
2.5 出口货物劳务退(免)税	31
2.5.1 出口货物劳务退(免)税基本政策	31
2.5.2 出口货物劳务	31
2.5.3 增值税退(免)税办法	33
2.6 增值税的税收优惠	39
2.6.1 增值税起征点	39
2.6.2 增值税减免	39
2.7 增值税专用发票使用管理	44
2.7.1 增值税专用发票的基本规定	44
2.7.2 增值税专用发票的领购与开具	45
2.7.3 增值税专用发票的报税与缴销	47
2.7.4 增值税专用发票的认证与税额抵扣	48
2.8 营业税改征增值税	48
2.8.1 营业税改征增值税的纳税人和扣缴义务人	49
2.8.2 应税服务	49
2.8.3 增值税的税率和征收率	50
2.8.4 应纳税额的计算	51
2.8.5 营业税改增值税的税收减免	54
2.8.6 营业税改增值税的征收管理	55
2.9 增值税的纳税申报	55
2.9.1 增值税的纳税义务发生时间	55
2.9.2 增值税的纳税期限	56
2.9.3 增值税的纳税地点	57
2.10 案例分析	57
第3章 消费税法	69
3.1 消费税概述	69
3.1.1 消费税的含义	69

3.1.2	消费税计税方法	70
3.1.3	我国消费税的特点	70
3.1.4	消费税的作用	71
3.2	消费税的征税范围和纳税人	72
3.2.1	消费税的征税范围	72
3.2.2	消费税的纳税人	72
3.3	消费税的税目和税率	73
3.3.1	消费税的税目	73
3.3.2	消费税的税率	75
3.4	消费税的计税依据	77
3.4.1	从价定率计税方法的计税依据	77
3.4.2	从量定额计税方法的计税依据	80
3.4.3	复合计税方法的计税依据	80
3.5	消费税应纳税额的计算	81
3.5.1	生产者自产自销应税消费品的应纳税额的计算	81
3.5.2	生产者自产自用应税消费品的应纳税额的计算	83
3.5.3	委托加工应税消费品的应纳税额的计算	83
3.5.4	进口应税消费品的应纳税额的计算	84
3.6	出口应税消费品退(免)税	85
3.7	消费税的税收优惠	87
3.7.1	消费税的税额减征	87
3.7.2	消费税减征额及应纳税额计算	88
3.8	消费税的纳税申报	88
3.8.1	消费税的纳税环节	88
3.8.2	消费税的纳税义务发生时间	88
3.8.3	消费税的纳税期限	89
3.8.4	消费税的纳税地点	89
3.8.5	消费税的征收机关与申报缴纳	89
3.9	案例分析	90
第4章	营业税法	98
4.1	营业税概述	98
4.1.1	营业税的概念	98
4.1.2	营业税的特点	98
4.1.3	营业税的产生和发展	99
4.2	营业税的征税范围和纳税人	99
4.2.1	营业税的征税范围	99
4.2.2	营业税的纳税人	101
4.3	营业税的税目和税率	102
4.3.1	营业税的税目	102

4.3.2 营业税的税率	104
4.4 营业税的计税依据	104
4.5 营业税应纳税额的计算	109
4.5.1 营业税应纳税额的计算方法	109
4.5.2 营业税应纳税额计算的其他规定	110
4.6 营业税的税收优惠	111
4.6.1 营业税的起征点	111
4.6.2 营业税的税收优惠	111
4.7 营业税的纳税申报	118
4.7.1 营业税纳税义务发生时间	118
4.7.2 营业税的纳税期限	119
4.7.3 营业税的纳税地点	119
4.7.4 营业税的纳税申报	119
4.8 案例分析	120
第5章 城市维护建设税法及教育费附加规定	126
5.1 城市维护建设税概述	126
5.1.1 城市维护建设税的概念	126
5.1.2 城市维护建设税的产生和发展	126
5.1.3 城市维护建设税的特点	127
5.1.4 城市维护建设税的作用	127
5.1.5 城市维护建设税的征税范围	128
5.2 城市维护建设税的纳税人、计税依据和税率	128
5.2.1 城市维护建设税的纳税人	128
5.2.2 城市维护建设税的计税依据	128
5.2.3 城市维护建设税的税率	128
5.3 城市维护建设税应纳税额的计算	129
5.4 城市维护建设税的税收优惠	129
5.5 城市维护建设税的纳税申报	129
5.5.1 城市维护建设税的纳税期限	129
5.5.2 城市维护建设税的纳税地点	130
5.5.3 城市维护建设税的纳税申报	130
5.6 教育费附加和地方教育费附加规定	130
5.6.1 教育费附加和地方教育费附加	130
5.6.2 教育附加和地方教育费附加的基本法律规定	131
5.7 教育费附加和地方教育费附加的纳税申报	132
5.8 案例分析	132
第6章 关税法与船舶吨税法	137
6.1 关税概述	137
6.1.1 关税的产生和发展	137

6.1.2	关税的概念和特点	138
6.1.3	关税的分类	139
6.2	关税的征税对象和纳税人	141
6.2.1	关税的征税对象	141
6.2.2	关税的纳税人	141
6.3	关税的税则和税率	141
6.3.1	关税的税则	141
6.3.2	关税的税率	142
6.3.3	原产地规则	143
6.4	关税完税价格的确定	144
6.4.1	一般进口货物的完税价格	144
6.4.2	特殊进口货物的完税价格	146
6.4.3	出口货物的完税价格	146
6.4.4	完税价格相关费用的核定	147
6.5	关税应纳税额的计算	148
6.5.1	进出口货物应纳税额的计算	148
6.5.2	进境物品应纳税额的计算	148
6.6	关税的税收优惠	149
6.6.1	法定减免税	149
6.6.2	特定减免税	150
6.6.3	临时减免税	150
6.7	关税的纳税申报	150
6.7.1	关税的缴纳	150
6.7.2	关税的保全和强制执行	150
6.7.3	关税的退还	151
6.7.4	关税的补征和追征	151
6.8	船舶吨税	151
6.8.1	船舶吨税的征税对象	152
6.8.2	船舶吨税的征税范围	152
6.8.3	船舶吨税的纳税人	152
6.8.4	船舶吨税的税率	152
6.8.5	船舶吨税的计税依据	153
6.8.6	船舶吨税应纳税额的计算	153
6.8.7	船舶吨税的税收优惠	153
6.8.8	船舶吨税的纳税申报	154
6.9	案例分析	154
第7章	资源税法	161
7.1	资源税概述	161
7.1.1	资源税的概念	161

7.1.2	资源税的特点	162
7.1.3	资源税的立法原则	163
7.2	资源税的纳税人、征税范围和税率	164
7.2.1	资源税的纳税义务人和扣缴义务人	164
7.2.2	资源税的征税范围	164
7.2.3	资源税的税率	165
7.3	资源税应纳税额的计算	167
7.3.1	资源税的一般计税方法	167
7.3.2	从量定额的销售数量确定	167
7.3.3	代扣代缴计税规定	168
7.4	资源税的税收优惠	168
7.4.1	资源税的减征、免征规定	168
7.4.2	新旧政策衔接的具体征税规定	169
7.4.3	出口应税产品不退(免)资源税的规定	169
7.5	资源税的纳税申报	169
7.5.1	资源税的纳税义务发生时间	169
7.5.2	资源税的纳税期限	169
7.5.3	资源税的纳税地点	170
7.6	案例分析	170
第8章	土地增值税法	176
8.1	土地增值税概述	176
8.1.1	土地增值税概念	176
8.1.2	我国土地增值税的特点	176
8.1.3	土地增值税的立法原则	177
8.2	土地增值税的纳税人、征税范围和征税对象	178
8.2.1	土地增值税的纳税义务人	178
8.2.2	土地增值税征税范围	178
8.2.3	土地增值税的适应税率	181
8.3	土地增值税的计税依据	182
8.3.1	应税收入的确定	182
8.3.2	扣除项目的确定	182
8.3.3	评估价格及有关规定	184
8.4	土地增值税应纳税额的计算	186
8.4.1	增值额的确定	186
8.4.2	应纳税额的计算方法	186
8.4.3	转让土地使用权和出售新建房及配套设施应纳税额的计算方法	187
8.4.4	出售旧房应纳税额的计算方法	188
8.4.5	特殊售房方式应纳税额的计算方法	188
8.5	税收优惠	189

8.5.1	建造普通标准住宅的税收优惠	189
8.5.2	国家征用收回的房地产的税收优惠	189
8.5.3	个人转让房地产的税收优惠	189
8.6	土地增值税的纳税申报	189
8.6.1	土地增值税的申报纳税程序	189
8.6.2	土地增值税的纳税时间和缴纳方法	191
8.6.3	土地增值税的纳税地点	191
8.6.4	土地增值税的纳税申报	192
8.6.5	相关责任与义务	192
8.6.6	房地产开发项目土地增值税的清算管理	193
8.7	案例分析	197
第9章	城镇土地使用税法与耕地占用税法	204
9.1	城镇土地使用税法	204
9.1.1	城镇土地使用税基本原理	204
9.1.2	城镇土地使用税的纳税义务人	205
9.1.3	城镇土地使用税的征税范围	206
9.1.4	城镇土地使用税应纳税额的计算	206
9.1.5	城镇土地使用税的税收优惠	207
9.1.6	城镇土地使用税的征收管理	213
9.2	耕地占用税法	214
9.2.1	耕地占用税基本原理	214
9.2.2	耕地占用税的纳税义务人	215
9.2.3	耕地占用税的征税范围	215
9.2.4	耕地占用税应纳税额的计算	216
9.2.5	耕地占用税的税收优惠	216
9.2.6	耕地占用税的征收管理	217
9.3	案例分析	217
第10章	房产税法	223
10.1	房产税概述	223
10.1.1	房产税基本原理	223
10.1.2	房产税的纳税义务人与征税对象	224
10.1.3	房产税的征税范围	225
10.2	房产税的计税依据与税率	225
10.2.1	房产税的计税依据	225
10.2.2	房产税的税率	226
10.3	房产税应纳税额的计算	227
10.3.1	从价计征的计算	227
10.3.2	从租计征的计算	227
10.4	房产税的税收优惠	227

10.5	房产税的纳税申报	229
10.5.1	房产税的纳税义务发生时间	229
10.5.2	房产税的纳税期限	229
10.5.3	房产税的纳税地点	229
10.6	案例分析	229
第11章	车辆购置税法和车船税法	234
11.1	车辆购置税法	234
11.1.1	车辆购置税基本原理	234
11.1.2	车辆购置税的纳税义务人	235
11.1.3	车辆购置税的征税对象与征税范围	235
11.1.4	车辆购置税的税率与计税依据	236
11.1.5	车辆购置税应纳税额的计算	237
11.1.6	车辆购置税的税收优惠	239
11.1.7	车辆购置税的征收管理	239
11.2	车船税法	241
11.2.1	车船税基本原理	241
11.2.2	车船税的纳税义务人、征税范围	243
11.2.3	车船税的税目与税率	243
11.2.4	车船税应纳税额的计算	245
11.2.5	车船税的税收优惠	248
11.2.6	车船税的征收管理	248
11.3	案例分析	249
第12章	印花税法	255
12.1	印花税概述	255
12.1.1	印花税的概念	255
12.1.2	印花税的特点	255
12.1.3	印花税的立法原则	256
12.2	印花税的纳税义务人、征税范围和税率	257
12.2.1	印花税的纳税义务人	257
12.2.2	印花税的征税范围	258
12.2.3	印花税的税率	259
12.3	印花税应纳税额的计算	261
12.3.1	印花税计税依据的一般规定	261
12.3.2	印花税计税依据的特殊规定	263
12.3.3	印花税应纳税额的计算方法	264
12.4	印花税的税收优惠	264
12.5	印花税的纳税申报	266
12.5.1	印花税的缴纳方法	266
12.5.2	外商投资企业和外国企业缴纳印花税的其他有关规定	267

12.5.3	印花税票	267
12.5.4	责任和义务	268
12.5.5	违章处理	268
12.5.6	印花税的纳税环节	269
12.5.7	印花税的纳税地点	269
12.5.8	管理与处罚	269
12.6	案例分析	270
第13章	契税法	278
13.1	契税概述	278
13.2	契税的计算	279
13.3	契税的纳税申报	281
13.3.1	契税优惠的一般规定	281
13.3.2	契税优惠的特殊规定	281
13.3.3	契税的征收管理	283
13.4	案例分析	284
第14章	烟叶税法	288
14.1	烟叶税概述	288
14.2	烟叶税的计算	289
14.3	烟叶税的纳税申报	289
14.4	案例分析	290
第15章	企业所得税法	292
15.1	企业所得税概述	292
15.1.1	企业所得税的概念	292
15.1.2	企业所得税的特征	292
15.1.3	企业所得税的作用	293
15.2	企业所得税的征税范围、征税对象和纳税人	293
15.2.1	企业所得税的征税范围	293
15.2.2	企业所得税的征税对象	293
15.2.3	企业所得税的纳税人	294
15.3	企业所得税的税率、计税依据和所得来源确定原则	295
15.3.1	企业所得税的税率	295
15.3.2	企业所得税计税依据	295
15.3.3	所得来源的确定原则	295
15.4	企业应纳税所得额的计算	296
15.4.1	直接计算法	296
15.4.2	间接计算法	302
15.5	资产的税务处理	303
15.6	企业所得税额的计算	307

15.7 企业所得税的税收优惠	312
15.8 企业所得税的纳税申报	314
15.8.1 企业所得税的纳税期限	314
15.8.2 企业所得税的纳税地点	314
15.9 案例分析	315
第16章 个人所得税法	325
16.1 个人所得税概述	325
16.1.1 个人所得税概念	325
16.1.2 个人所得税法的产生与发展	325
16.1.3 个人所得税的特点	327
16.2 个人所得税的纳税人和所得来源地	327
16.2.1 居民纳税人与非居民纳税人的判定标准	327
16.2.2 对无住所的个人取得的工资、薪金所得征税的规定	329
16.2.3 个人所得来源地的确定	330
16.3 个人所得税的征税对象与适用税率	330
16.3.1 个人所得税的征税对象	331
16.3.2 个人所得税的适用税率	338
16.4 个人所得税的计算	341
16.4.1 个人所得税的计税依据	341
16.4.2 不同所得项目应纳税额的计算	342
16.4.3 境外所得已纳税额的扣除	350
16.4.4 个人所得税的特殊计税方法	351
16.5 个人所得税的税收优惠	363
16.5.1 个人所得税的免税优惠	363
16.5.2 个人所得税的减征优惠	364
16.5.3 个人所得税的暂免征收	365
16.6 个人所得税的纳税申报	366
16.6.1 自行申报纳税	366
16.6.2 源泉扣缴纳税	368
16.7 案例分析	369
第17章 税收征收管理法	376
17.1 税收征收管理法概述	376
17.1.1 税收征收管理法的概念、立法目的和适用范围	376
17.1.2 税收征收管理法的适用主体及其权利与义务的设定	377
17.2 税务管理	378
17.2.1 税务登记管理	379
17.2.2 账簿、凭证管理	382
17.2.3 发票管理	383

17.2.4 纳税申报管理	384
17.3 税款征收	387
17.3.1 税款征收概述	387
17.3.2 税款征收的措施	389
17.4 税务检查	395
17.4.1 税务检查范围	395
17.4.2 税务检查的特点	395
17.4.3 税务检查的方法	396
17.4.4 税务机关在税务检查中的权利和义务	396
17.5 法律责任	397
17.5.1 违反税务管理基本规定行为的法律责任	397
17.5.2 违反账簿、凭证管理的处罚	398
17.5.3 未按规定纳税申报的法律责任	398
17.5.4 税款征收的偷税认定及法律责任	399
17.5.5 税款征收的逃税罪的认定与处罚	399
17.5.6 逃避追缴欠税的认定与处罚	399
17.5.7 骗税的认定与处罚	399
17.5.8 抗税的认定与处罚	399
17.5.9 不缴、少缴税款等行为的处罚	399
17.5.10 不配合税务检查需承担的法律责任	400
17.5.11 税务机关及相关人员违法的处理	400
17.5.12 不按规定征收税款的法律责任	401
17.5.13 违反税务代理的法律责任	401
17.6 案例分析	401
第18章 税务行政处罚与行政救济	406
18.1 税务行政处罚	406
18.1.1 税务行政处罚概述	406
18.1.2 税务行政处罚的设定和种类	407
18.1.3 税务行政处罚的主体与管辖	407
18.1.4 税务行政处罚的程序	408
18.1.5 税收行政处罚的执行	410
18.2 行政救济	411
18.2.1 税务行政复议	411
18.2.2 税务行政诉讼	414
18.2.3 税务行政赔偿	418
18.3 案例分析	423
参考文献	428

第1章 税法概论

本章要点提示

- ☐ 税收与税法
- ☐ 税法的构成要素
- ☐ 我国现行税法体系

1.1 税收

1.1.1 税收的概念

税收是国家为了实现其职能, 凭借国家权力依法向纳税人征收一定货币以作为财政收入的一种手段。

1. 税收是实现国家职能的物质基础

税收是国家财政收入的主要来源。国家需要依靠稳定的税收, 去维系政权机构、国防力量、公检法机关等国家机器的正常运作, 并为社会全体成员提供公共产品和公共服务, 如建设公共基础设施、发展科教文卫事业、完善社会福利等。

2. 税收是国家权力的重要体现

税收伴随国家的产生而产生, 是国家区别于原始氏族组织的特征之一。国家是征税权的主体, 而国家权力是税收的依托。国家对这部分社会财富的占有, 不是因为财产权利, 而是因为政治权力。

3. 税收总是依赖于一定的法律制度来保障实施

税收是一种国家行为, 需要借助法律的权威性来保障实施。征税和纳税的双方不可避免地存在利益冲突, 只有通过法律形式, 才能使国家的税收活动健康有序地进行。

1.1.2 税收的产生与发展沿革

由于各国的具体历史条件不同, 因而其税收产生的实际历史过程也不完全相同。

欧洲古希腊和古罗马等奴隶制国家, 早在奴隶占有制度初期就出现了土地和奴隶的私有制, 形成了城邦经济、奴隶主大庄园经济、寺院地产经济以及家庭奴隶制等私有经济, 所以欧洲奴隶制国家形成以后, 随即出现了对私有土地征收的税收。

我国自夏代开始即进入了奴隶制社会, 夏、商、周三代的土地均归王室所有, 即所谓的“普天之下, 莫非王土, 率土之滨, 莫非王臣”。当时的国君不仅是全国的最高统治者, 也是全国土地的所有者。国君将其所拥有的土地进行了分配, 除了一小部分由王室直接管理外, 大部分分封给诸侯和大臣, 也有一小部分交给平民耕种, 在这样的土地所有制度之下, 中国的税收产生了, 同西方奴隶制国家有所不同, 中国的税收制度从产生到真正形成经历了一个演变过程。