

现代市场经济基础知识系列丛书

税 收

总编 王希贤



机械工业部经济调节
与国有资产监督司组织编写

税

收

朱宪堂 高 岚 编
冯 兵 刘永禄

机械工业出版社

(京) 新登字 054 号

封面设计: 张辰雨

现代市场经济基础知识系列丛书

税 收

朱宪堂 高 岚 编
冯 兵 刘永禄

机械工业出版社

(北京阜成门外百万庄南街 1 号)

邮编: 100037

(北京市书刊出版业营业许可证出字第 117 号)

机电工业国际经贸信息中心排版

冶金印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开本 7.625 印张 123.5 千字

1994 年 4 月第 1 版 1994 年 4 月第 1 次印刷

印 数: 00001—5000

ISBN 7-111-04287-5 / F · 574

定价: 66.00 元 (套)

顾 问 何光远

总 编 王希贤

主 编 叶韶勋

副主编 刘振亚、孙超

编 委 (按姓氏笔划为序)

王 刚 财政部税政司

王继先 机械部科技信息研究院
机电工业国际经贸信息中心

孟 春 财政部预算司

张宝竹 国务院关税税则委员会
办公室

费修梅 对外经济贸易大学

徐光武 北京机械工业管理学院

杜慧林 对外经济贸易大学海关系

赖小民 中国人民银行计划资金司

序

机械工业部部长 何光远

在邓小平同志创立的建设有中国特色的社会主义理论的指引下，党的十四大确立了我国经济体制改革的总目标是建立社会主义市场经济体制，十四届三中全会又进一步构划出了基本框架。在建立社会主义经济体制过程中，一个极其重要的问题，就是转变观念，更新知识，改善知识结构，提高我们的理论知识水平、业务水平和决策能力，以适应新形势的要求，迎接新的挑战。要看到，当前形势的发展，有许多过去我们所不熟悉、不懂得的新精神、新知识、新概念，需要我们老老实实地去学习，真正弄懂吃透。不仅要学习与我们业务相关的知识，还要学习市场经济的基本理论，了解世界各国包括资本主义国家一切反映现代化生产规律的通行做法，尤其要学好邓小平同志建设有中国特色的社会主义理论和中央、国务院关于建立社会主义市场经济体制的方针、政策

及近期出台的各项重大改革措施，以更好地指导我们的实践。否则，还是老的一套，抱残守缺，就必然要落伍，以至根本无法工作。

江泽民总书记曾多次告诫全党要承认自己的不足，一定要重视和加强学习，努力掌握新知识，不断增长新本领。并指出，从当前领导工作的要求来说，一要学好建设有中国特色的社会主义理论；二要努力学习社会主义市场经济的基本知识；三要学习现代科技知识；四要学习近代史和国际社会主义历史的经验。这为我们指明了学习的方向。

学习需要教材，需要好的教材。去年以来，国家一系列重大改革措施陆续出台，新知识、新概念、新思想层出不穷，内容十分广泛，涉及学科非常多。为了普及市场经济知识，我部组织有关方面的专家、学者和有关人员，编写了这套《现代市场经济基础知识》系列丛书，共十个小册子。该书短小精悍，深入浅出，通俗易懂，内外兼收，集知识性、普及性、实用性、系统性于一体，

把当前出台的各项重大改革措施的主要内容，相关学科中最基本的、必须掌握的及当前我国经济生活中经常碰到的、带有一定普通性的一些名词、概念融入其中，很有针对性，是一套供各级领导干部、管理人员和广大干部职工学习社会主义市场经济基本知识的很好教材。

我相信，充分利用和学习这套丛书，对各级管理部门和广大干部职工熟悉、掌握社会主义市场经济的基本知识，不断提高政策水平和业务能力，深化改革，扩大开放，沿着党指引的建立社会主义市场经济体制方向阔步前进，将会大有裨益。

一九九四年三月十一日

目 录

一、税收基础

税收	1
税收原则	1
税收职能	2
税收杠杆	2
税收制度	4
税收政策	6
税制模式	7
单税制	7
复税制	8
税制要素	8
税种	9
主体税种	9
税目	9
税率	10
名义税率	10
实际税率	11
标准税率	11
比例税率	11
定额税率	12
累进税率	14

全额累进税率	14
超额累进税率	15
超率累进税率	16
超倍累进税率	16
零税率	17
纳税人	17
负税人	17
代扣代缴义务人	18
课税对象	18
计税依据	19
纳税地点	19
纳税环节	20
纳税期限	21
起征点	22
免征额	23
纳税能力	23
公平税负	24
税收转嫁	24
利改税	26
税利分流	27
重复征税	28
法定减免	29
特案减免	29
临时减免	30

出口退税	31
偷税	31
漏税	32
避税	32
抗税	33
逃税	34
欠税	34
补税	35
税务罚款	35

二、税收制度

税务登记	36
纳税申报	37
纳税辅导	38
税收监督	39
税收征管	40
征、管、查分离	40
银行扣缴税款	42
税收计划	43
税收会计	44
税务统计	44
税收票证	46
发票	46

税收管理体制	47
分税制	48
中央税	49
中央地方共享税	50
地方税	50
税收立法权	51
税法解释权	52
税收征收管理法	52
税收征管法实施细则	53
直接税	54
间接税	54
从量税	55
从价税	55
计税价格	56
含税价格	56
不含税价格	56
价内税	56
价外税	57
经常税	57
临时税	58
正税	58
附加税	58
工商税	58
工商税制改革	60

流转税	68
✓ 所得税	69
✓ 财产税	69
行为税	70

三、国内工商税收

增值税	71
增值税计算的几种方法	71
增值税的几种类型	72
增值税的特点	73
扣额法	75
实耗扣税法	76
购进扣税法	77
增值税的非应税劳务	77
混合销售行为	78
小规模纳税人	78
应税销售额	79
进项税额	81
销项税额	82
增值税应纳税额的计算	82
增值税专用发票	83
增值税的减免	84
增值税的起征点	85

消费税	86
产品税	89
营业税	90
资源税	92
企业所得税	93
应纳税所得额	95
个人所得税	99
土地增值税	107
外商投资企业和外国企业所得税 ...	109
城市维护建设税	109
印花税	110
固定资产投资方向调节税	113
屠宰税	116
车船使用税	117
房产税	119
城镇土地使用税	120
契税	122
农业税	122
牧业税	124
农业特产农业税	124
耕地占用税	126

四、国际税收

国际税收	127
自然人	128
法人	129
居民	129
双重居民	131
公民	132
国民	133
住所	133
居所	134
税收管辖权	134
属人原则	135
属地原则	136
居民税收管辖权	136
收入来源地	136
收入来源地税收管辖权	137
公民或国籍税收管辖权	138
收入来源地税收管辖权的优先权 ...	138
税收管辖权冲突	139
跨国纳税人	139
无限纳税义务人	140
有限纳税义务人	140
公司	141
常设机构	141
独立个人劳务所得	142

非独立个人劳务所得	143
国际税收惯例	143
国际重复征税	144
税收抵免	145
直接抵免	145
间接抵免	146
全额抵免	146
限额抵免	147
抵免限额	147
税收扣除	148
税收饶让	148
税收豁免待遇	150
国际税收协定	150
OECD 范本	151
联合国范本	152
北欧协约	153
税收无差别待遇	153
税收支出	154
税收歧视	156
国际避税	156
国际逃税	157
避税地	157
加勒比海避税港	158
转让定价	158

独立竞争原则	159
利润原则	160
课税公平	161
税收刺激	161
税收亏损退算	162
综合所得税制	162
分类所得税制	163
推定课税法	164
课源法	164
申报法	164
课源与申报并用法	165
预提税	165
公司所得税	165
社会保险税	166
资本利得税	167
遗产税	168
赠与税	169
一般财产税	170
个别财产税	170
净值税	171
土地财产税	172
土地收益税	173
土地所得税	173
不动产税	174

国防税	175
董事会成员酬金税	175
担保税	176
免役税	176
石油收入税	177
教会税	177
贸易税	177
注册税	177
预期收入税	178
资产税	178
州税	179
联邦税	179
使用税	179
个人财产税	180
娱乐税	180
有价证券交易税	181
居民税	181
工资税	182
橡胶园税	183
物业税	183
差饷税	184
学徒税	184
金融活动税	185
垃圾税	185