

中国 税收指南

主编

牛立成

副主编

杨遂周 张大力



中国税收指南

主 编 牛立成

副主编 杨遂周 张大力

中国人民大学出版社

中国税收指南

主编 牛立成

副主编 杨遂周 张大力

中国人民大学出版社出版发行

(北京西郊海淀路39号)

中国有色华勘曙光印刷厂印刷

新华书店经销

开本, 787×1092毫米32开 印张: 13.25

1990年7月第1版 1990年7月第1次印刷

字数: 298,920 册数: 15000

ISBN 7-300-00896-8

F·266 定价: 4.50元

张铁勋 周序中 袁泽军 刘学军 梁明明
庞仁廉 许建平 黄海、曾山等同志参加了
本书的编写工作。

62204/30

中国税 收指南

雷洁琮



中國稅收指南

陳慕華

前 言

当前,税收已渗透到了社会的各个领域,成为人们生活中经常碰到的问题。企业的生产和经营,个人的收入分配,外商来华投资办厂,以及各级领导指导工作,各个部门部署工作,都会遇到一些越来越重要的税收问题。人们需要了解税收,需要掌握一些必不可少的税收常识,以便在自己的各项活动中,正确地遵循国家税法。几年来,出现的大量的偷税、漏税甚至抗税以及擅自减税、欠税、退税、加税等税收违章现象,与人们不了解税法有着重要关系。为了满足人们了解中国税收的需要,推进以法治税,我们编写了《中国税收指南》一书。中央有关领导同志为该书亲笔提词,袁宝华同志还亲自为该书作序,给了我们很大鼓舞。我们盼望着《中国税收指南》能够为人们的各项经济活动,当好税收指南,能够为推进以法治税发挥应有的作用。

该书作为读者了解当今中国税收的一个工具,不是处理税收事务的法律依据。处理税收事务应以正式税收法规文本为准。

由于我们水平不高,此书难免会有一些缺点和不妥之处,敬请读者批评指正。

编者

1990年3月

序

中国人民大学出版社出版了由牛立成同志主编的《中国税收指南》一书,这是一本宣传税法的书,写得很好!牛立成同志长期从事我国税务领导工作,有丰富的实践经验和理论造诣,我和他有多次交往,留下良好的印象。现闻此书即将问世,欣为之序。

税收是国家财政收入的主要来源,税收工作直接影响着国家经济的繁荣和稳定,尤其在目前我国国力单薄,企事业单位和公民纳税意识薄弱的情况下,加强税收工作就显得更加重要。

作好税收工作要有两个保证:一是要建立完备的税收法规制度;二是要树立企事业单位和公民的自觉纳税意识。党和政府非常重视税收工作,人大常委会和国务院颁布了大量的税收法规,可以说,我国已建立了一个比较完备的税法体系。但是,由于我国商品经济还不太发达,企事业单位和公民还没有完全树立自觉纳税的意识,使我国目前税收工作面临许多问题。因此,大力加强税法宣传,普及税收常识成为当前我国经济生活中的一个重要任务。

我很高兴地向大家推荐《中国税收指南》这本书,这是

为了加强税法宣传而做的一项有益的工作，非常切合实际，不仅税务工作部门的同志应该读一读，从事其他经济工作的同志也应该读一读。

袁宝华

目 录

序	袁宝华
第一章 税收基本知识.....	(1)
第一节 税收的概念与特征.....	(1)
第二节 税收与其他财政收入的区别.....	(3)
第三节 税收的一般术语.....	(8)
第四节 社会主义税收的性质.....	(22)
第五节 社会主义税收的必要性.....	(24)
第六节 我国社会主义税收的职能和作用.....	(26)
第二章 流转税.....	(33)
第一节 流转税的概念与作用.....	(33)
第二节 现行流转税制概况.....	(47)
第三章 所得税.....	(74)
第一节 所得税的概念.....	(74)
第二节 现行所得税制概况.....	(82)
第四章 资源税.....	(102)
第一节 资源税概述.....	(102)
第二节 现行资源税制概况.....	(117)
第五章 中国现行财产、行为税制概况.....	(134)

第六章 中国现行特别税制概况.....	(145)
第七章 涉外税.....	(157)
第一节 建立涉外税制的必要性及原则.....	(157)
第二节 现行涉外税制概况.....	(161)
第三节 中国关税的基本规定.....	(188)
第八章 农业(牧业、农林特产)税.....	(193)
第九章 税收征管.....	(203)
第一节 税务登记.....	(203)
第二节 纳税鉴定.....	(209)
第三节 纳税辅导.....	(212)
第四节 纳税申报.....	(214)
第五节 税款征收.....	(217)
第六节 税款的代征、代扣、代缴.....	(222)
第七节 纳税人的帐务管理.....	(231)
第八节 发票的使用和管理.....	(244)
第九节 纳税资料的报送与保管.....	(251)
第十节 纳税检查.....	(254)
第十章 税收计划、会计、统计管理.....	(264)
第一节 税收计划管理.....	(264)
第二节 税务统计管理.....	(269)
第三节 税收会计管理.....	(275)
第四节 税收票证管理.....	(281)
第十一章 税收管理体制.....	(293)
第十二章 税收的综合治理.....	(300)
第一节 各级党政领导机关如何支持税收工 作.....	(301)

第二节 工商行政管理、金融部门如何支持配合税收工作·····	(303)
第三节 公安、检察、法院、司法部门如何支持配合税收工作·····	(304)
第四节 铁路、交通、民航、邮电部门如何支持配合税收工作·····	(301)
第五节 监察、审计部门如何支持配合税收工作·····	(313)
第六节 新闻宣传部门和群众组织如何配合、支持税收工作·····	(313)
第十三章 征纳双方的权利与义务·····	(316)
第一节 税收法律权利义务的特点·····	(316)
第二节 税收权利与税收义务·····	(323)
第三节 税收权利义务关系的设立变更和终止·····	(331)
第四节 税收权利义务关系的保护·····	(333)
第五节 税务违章处理·····	(334)
第十四章 税务监察·····	(348)
附录·····	(368)
深化税制改革,推进以法治税·····	(368)
全国税收征管改革的意见·····	(400)
关于资源税改革的设想·····	(407)

第一章 税收基本知识

第一节 税收的概念与特征

一、税收的概念

税收，在我国历史上也曾叫做赋税、租税、捐税等。一般说来，税收是国家为了实现它的职能，凭借政治权力，按照法律规定的标准，参与社会产品分配，以无偿取得财政收入和调控经济的重要工具。

国家产生以后，为维持和实现它的统治职能，必须消费一部分物质资料。但国家作为凌驾于社会生产之上的管理机构，本身并不直接从事生产，创造财富。它需要的物质资料，必须从社会产品的分配中取得。国家尽管是一定生产资料占有者阶级的国家，可是它又不是每一个生产单位的生产资料支配者。国家要把一部产品归于自己使用，除了凭借它特有的政治权力之外，别无它途。凭借对生产资料的占有而进行的分配，是社会再生产中的一般分配，而凭借政治权力进行的分配，则是从社会再生产的一般分配中所分离出来的一种特殊的分配。这后一种分配，就是税收。所以，列宁说“所谓赋税，就是国家不付任何报酬而向居民取得东

西。”^①捐税体现着表现在经济上的国家存在，是国家存在的基础。

二、税收的特征

税收作为一种凭借国家政治权力所进行的特殊分配，具有三个基本特征——强制性、无偿性、固定性。

强制性。是指税收是通过国家法律规定的强制征收，而并非一种自愿献纳。任何单位和个人，只要是法律明确规定应该纳税的，都必须无条件地履行它们的义务，不得违抗，否则就要受到国家法律制裁。

无偿性。是指税收是国家对纳税人的一种无偿征收。税款一经征收，即转归国家所有，不再归还给纳税人，国家毋须付出任何代价，也不必向纳税人提供相应的服务或某种特殊权利。所以税收实际上就是国家不付任何报酬而向公民取得东西。

固定性。是指国家通过法令，事先规定一个固定征税的比例或数额，由征纳双方共同遵守。非经国家法令调整，纳税人和征税机关都不得任意改变这个固定比例或数额。

以上所说的这种强制性、无偿性、固定性特征，是税收区别于其他财政收入的重要标志。一切社会形态下的税收，无不具有这一共同的特征。但是，不同社会形态下的税收所反映的社会生产关系性质，则是完全不一样的。资本主义社会的税收，是取之于民，用之于己，它所反映的是一种剥削与被剥削的关系。而社会主义社会税收则是取之于民，用之于民。税收集累起来的资金，通过财政分配，用以发展生产

《列宁全集》第32卷，第275页。

增加物质财富，发展科学、文化、教育事业，不断提高人民的物质、文化生活水平，它反映的是一种新型的社会主义关系。因此，就税收本质来说，它又是国家在对纳税人进行征税中所反映出的一定的社会分配关系。

第二节 税收与其他财政收人的区别

一、税收和国家财政的关系

总的说，税收是行使财政职能的重要工具。不仅税收收入是财政收入的重要组成部分，而且税收还是财政反作用于经济的重要手段，是国家组织和领导经济的重要杠杆。对国营企业由上交利润改为征收所得税和工商税制的全面改革，使税收的地位和作用大大提高和扩大，成为国家主要的财政工具，对经济的制约和促进作用显著增强。

从财政的起源来看，税收是国家财政的一个最古老的范畴。从早期的奴隶社会起，税收就是国家谋取财政收入的基本手段。这就是说，人类自有财政开始，就已经有了税收。如相传我国夏、商、周三代的“贡”、“助”、“彻”，罗马的土地税，埃及向农村公社所强制进行的农产品摊派等，都是当时这些国家财政的主要收入来源。“皇粮国税，自古有之”。翻开一部上古史，税收的历史可以和世界各国的文明史一起，追溯到同样久远。

从财政的构成来看，税收在财政收入中居于主导地位。随着国家机器的不断强化，国家之间战争频繁发生及其他原因使各国政府开支迅速增加，亟需开辟多种财源以资弥补。从而公债、专卖收入、公有财产收入、行政规费收入以及其他各项名目繁多的杂项收入等各种财政收入形式，就应运而

生了。但是自古至今，在历代各国的财政收入中，税收一直保持主导地位不变。税收来源的充沛与否，至今仍然是衡量各国财政基础是否稳固的一个标志。

从财政对经济的作用来看，由于税收与社会再生产中生产、交换、分配、消费各环节息息相关，联系密切，并且直接调节着各经济成分的收入，影响到各阶级阶层的切身利益，广泛地渗透到社会经济生活的各个方面，因此它还是国家财政反作用于经济的一个重要杠杆。财政作用有相当大一部分是通过税收来体现的。

二、税收与公债的区别

税收和公债都是国家财政收入的一种形式。人类社会自有国家产生以来就有税收，而公债是后来才出现的。公债不同于税收。主要表现在：

1. 公债是一种公信用，而税收则是一种强制课征。作为公信用，必须遵循信用关系的原则。这就是说，公债发行人国家与公债认购双方，在法律上应该是处于完全平等的地位。公债的发行，必须以自愿认购为前提。它不同于在税收课征中，征收者国家与纳税者双方在法律上分别处于执法者与守法者的不同地位，是以征收者强制纳税者无条件缴纳为前提。同时，公债发行人作为债务人，是在筹措以偿还为条件的借款；公债认购人作为债权人，是以预期收回本息为条件，向国家进行贷款。它不是在税收课征中，征收者是在进行一种不付任何代价的无偿课征，缴纳者是在履行一种纯义务的缴纳。

2. 两者的财政作用不一样。公债在举借的年度虽然可以暂时解决财政困难，但因为仍须用今后财政年度的收

入来偿还，因此有人把公债称作税收预支。而税收则不同。税收是当年财政的实际收入，今后毋须偿还，并不存在一个寅吃卯粮的问题。因此它反映的是一个国家的真实财力。当然，就公债本身来说，生产性公债和消费性公债对于财政的作用，也并不能一概而论。生产性公债，只要今后年度以债款投资所增加的财政收入能够超过需支付的还本付息支出，那就有积极意义。至于消费性公债，情况就不相同，通常都是在不得已的条件下才发行的。特别是资本主义国家为弥补庞大的行政和军事费用开支而发行的公债，往往逐年有增无减，终至使它们的财政陷入严重的困境。

三、税收与专卖收入的区别

专卖，在历史上最早是以公益的形式出现的，称作公益专卖。如我国春秋时代魏国的“平糴法”和齐国的“准平法”，就是官府在丰年糴进多余粮食，凶年糴出粮食，借此平抑物价，缓和社会矛盾，以维护本阶级统治地位的一种公益措施。公益专卖通过“敛积之以轻，散行之以重”，即低价进，高价出，国家以这一进一出之间，可以牟取“什倍之利”，所以它后来就被一种单纯为了财政目的而实行的财政专卖所代替了。如我国历代的实行的盐、铁、酒专卖，就属于财政专卖的一类。近代资本主义国家以烟酒专卖充作国库收入的也不少见。

专卖收入虽然也是财政收入的一种形式，但与税收相比，两者在性质上却存在着明显的差别，不能混淆。

1. 专卖收入是国家通过对某些商品的生产、收购和销售，实行完全的或者非完全的垄断而获得的高额利润，它反映的是商品交易中通常所奉行的买卖关系。而税收是国家