

中国财政经济出版社

王诚尧 主编

● 高等财经院校试用教材

国家税收

GUOJIASHUISHOU

（第二次修订本）

高等财经院校试用教材

国 家 税 收

(第二次修订本)

王 诚 尧 主 编

中国财政经济出版社

2R28/13

高等财经院校试用教材

国家税收

(第二次修订本)

王诚尧 主编

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经营

通县西定安印刷厂印刷

850×1168毫米 32开 18.625印张 1插页 443,000字

1988年5月第3版 1988年5月北京第1次印刷

印数: 1—35 000 定价: 3.25 元

ISBN 7-5005-0156-0/F·0137 (课)

编 审 说 明

本书是全国财政系统财经类通用教材。

经审阅，我们同意作为高等财经院校试用教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

一九八七年十月

目 录

前 言	(1)
-----------	-------

第一篇 总 论

引 言	(7)
-----------	-------

第一章 税收的起源、发展和在再生产中的地位	(9)
-----------------------------	-------

第一节 税收的概念	(9)
-----------------	-------

第二节 税收的起源	(13)
-----------------	--------

第三节 税收的发展	(17)
-----------------	--------

第四节 税收在社会再生产中的地位	(25)
------------------------	--------

第二章 我国社会主义税收的性质和作用	(32)
--------------------------	--------

第一节 我国社会主义税收的必要性	(32)
------------------------	--------

第二节 我国社会主义税收的性质	(38)
-----------------------	--------

第三节 我国社会主义税收的职能作用	(46)
-------------------------	--------

第三章 我国社会主义税收制度的构成	(71)
-------------------------	--------

第一节 我国社会主义税收制度建立的原则	(71)
---------------------------	--------

第二节 税制构成要素	(75)
------------------	--------

第三节 税收分类	(85)
----------------	--------

第四章 我国社会主义税收制度的建立和发展	(93)
----------------------------	--------

第一节 社会主义改造时期税收制度的建立和改革	(94)
------------------------------	--------

第二节 开始全面建设社会主义时期和十年内乱时期税收制 度的改革	(102)
--	-------

第三节	社会主义建设新时期税收制度的全面改革	(106)
第四节	国营企业利改税改革	(119)
第五节	我国社会主义税收制度建设的历史经验	(137)
第六节	税收制度进一步改革完善的初步设想	(141)

第二篇 流转额征税

引 言	(149)
第五章 产品税	(153)
第一节 产品税的意义和特点	(153)
第二节 产品税的纳税人和征税对象	(156)
第三节 产品税的税目、税率	(161)
第四节 产品税的纳税环节	(164)
第五节 产品税的减免	(167)
第六节 产品税的计算和交纳	(169)
第六章 增值税	(174)
第一节 增值税的意义和特点	(174)
第二节 我国实行增值税的必要性	(178)
第三节 增值税的基本内容	(182)
第四节 增值税的扣除项目	(184)
第五节 增值税的计算方法	(187)
第七章 营业税	(192)
第一节 营业税的意义和特点	(192)
第二节 营业税的基本内容	(194)
第三节 营业税的征收和免税	(199)
第四节 对临时经营的征收办法	(202)
第八章 关税	(205)
第一节 关税的特点和形成	(205)

第二节	关税的分类	(213)
第三节	关税的作用和政策	(219)
第四节	关税的税则和税目、税率	(226)
第五节	关税的计算征收和减免	(232)
第六节	非贸易性进口物品的征税	(239)
第七节	进口调节税	(243)
第八节	船舶吨税	(245)
第九章	其他流转额征税	(249)
第一节	城市维护建设税	(249)
第二节	两种交易税	(252)

第三篇 所得、收益额征税

引 言	(255)
第十章 国营企业所得税和调节税	(262)
第一节 国营企业所得税的意义和作用	(262)
第二节 国营企业所得税的课征制度	(269)
第三节 国营企业所得税的计算和交纳	(282)
第四节 国营企业调节税	(289)
第十一章 集体企业所得税	(297)
第一节 集体企业所得税的意义和作用	(297)
第二节 集体企业所得税的纳税人和税率	(302)
第三节 集体企业所得税的计算和征收	(318)
第四节 集体企业所得税的减税免税	(324)
第十二章 城乡个体工商业户所得税	(330)
第一节 城乡个体工商业户所得税的意义和作用	(330)
第二节 城乡个体工商业户所得税的纳税人和税率	(337)
第三节 城乡个体工商业户所得税的计算征收和减免	(342)

第十三章	奖金税和工资调节税	(346)
第一节	国营企业奖金税	(346)
第二节	国营企业工资调节税	(357)
第三节	集体企业奖金税	(362)
第四节	事业单位奖金税	(366)
第十四章	个人收入调节税	(372)
第一节	个人收入调节税的意义	(372)
第二节	个人收入调节税的课征制度	(374)
第三节	个人收入调节税的计算征收	(378)
第十五章	农(牧)业税	(381)
第一节	农业税的沿革	(381)
第二节	农业税的政策原则	(383)
第三节	现行的农业税制度	(399)
第四节	牧业税	(414)
第五节	农业税制改革的展望	(422)

第四篇 资源征税

引 言	(427)
第十六章 资源税	(431)
第一节 资源税的意义和作用	(431)
第二节 资源税的征税范围和计税依据	(433)
第三节 资源税的税率设计	(435)
第四节 资源税的计征方法和减免税	(440)
第十七章 盐 税	(444)
第一节 盐税的意义和特点	(444)
第二节 盐税的课征制度	(447)
第三节 盐税的稽征管理	(452)
第十八章 两种土地税	(456)

第一节	土地使用税	(456)
第二节	耕地占用税	(460)

第五篇 财产、行为征税

引 言	(468)
第十九章 对财产的征税.....	(471)
第一节 房产税	(471)
第二节 契税	(473)
第二十章 对行为的征税.....	(475)
第一节 烧油特别税	(475)
第二节 建筑税	(482)
第三节 屠宰税	(488)
第四节 车船使用税	(489)

第六篇 涉外税收

引 言	(492)
第二十一章 中外合资经营企业所得税	(496)
第一节 中外合资经营企业所得税的意义	(496)
第二节 中外合资经营企业所得税的课征制度	(498)
第三节 中外合资经营企业所得税的计算	(502)
第四节 中外合资经营企业所得税的征收管理	(507)
第二十二章 外国企业所得税	(509)
第一节 外国企业所得税的意义	(509)
第二节 外国企业所得税的课征制度	(510)
第三节 预提所得税	(514)
第四节 外国企业所得税的计算	(517)

第五节 外国企业所得税的征收管理	(522)
第二十三章 个人所得税	(524)
第一节 个人所得税的意义	(524)
第二节 个人所得税的课征制度	(525)
第三节 个人所得税的计算与征收	(532)

第七篇 税 收 管 理

引 言	(535)
第二十四章 税收管理体制	(538)
第一节 税收管理体制的意义和原则	(538)
第二节 我国税收管理体制的变革	(540)
第三节 现行税收管理体制	(543)
第四节 认真贯彻税收管理体制	(553)
第五节 改革税收管理体制的探讨	(557)
第二十五章 税收征收管理	(562)
第一节 税收征收管理的意义	(562)
第二节 税收征收管理的原则	(566)
第三节 征收管理制度	(569)
第四节 税务专管员责任制度	(581)

前 言

国家税收是一门独立的学科，它具有需要研究税收本身的某种特殊矛盾。这正是毛泽东同志指出的：“科学研究的区分，就是根据科学对象所具有的特殊的矛盾性。因此，对于某一现象的领域所特有的某一种矛盾的研究，就构成某一门科学的对象。”^①国家税收这门学科研究的某种特殊矛盾，包含两个方面的内容：第一个内容是税收分配进程及其所反映的分配关系。税收是国家凭借政治权力，按照预定标准，无偿地集中一部分财政收入所形成的特定分配关系。具体地说，它就是以国家作主体，为实现国家职能，凭借政治权力，按照预定标准，无偿地取得财政收入所进行的一种特殊分配活动，表现了国家与纳税人在征税、纳税的利益分配上的一种特殊矛盾，体现了一定社会制度下的一种特定分配关系。不同社会制度下的税收，体现了不同性质的特定分配关系。有关这种特殊分配活动体现的分配关系及其规律性，虽然是财政学要研究的一个重要内容，但它与财政学科要研究的其他分配活动对比起来，是具有更多的特殊性和一定的独立性的。第二个内容是国家对税收分配活动需要进行的一系列税收管理。这是人们基于对税收分配活动的认识，根据实现国家职能和一定的政治经济任务要求，对税收分配活动所进行的各种专门管理，诸如由国家确定的税收政策原则、税收制度、税种、税目、税率、管理

^① 《毛泽东选集》四卷合订本，第284页。

体制及稽征管理办法等均属之。这样一些制度管理方面的问题，属于对上层建筑的研究，虽然与前述第一个内容的研究密切相关，但其内容既广泛又具体，其中许多决不是财政学科研究所能包括的。在税收管理中的许多特殊矛盾问题，诸如税收的需要与可能，促进生产与取得收入，经济情况与税收制度，组织收入与平衡负担，集中资金与提高效益，体现政策与简化税制，贯彻政策与完成任务，控制管理与经济搞活，税收监督与经济发展，等等，是需要另有税收管理的学科来进行研究的。既研究税收分配进程及其反映的分配关系，又研究国家对这种分配活动进行的一系列管理，这就是国家税收这门学科所要研究的完整对象。在阶级本质不同的社会制度下，税收所体现的特定分配关系不同，税收的性质和作用不同，税收的管理制度和管理办法也不一样。现在我们要着重研究和探讨的是我国社会主义税收的分配活动及其所反映的特定分配关系，以及与此相适应的一系列税收管理制度。研究和探讨的目的，就是要对我国社会主义税收深入认识，正确运用，充分发挥它应有的经济杠杆作用，促进发展有计划的商品经济，更好地为实现社会主义初级阶段的基本路线服务。

建国30多年来，我国社会主义税收，对于为国家集中大量财政收入，保证国家实现职能的各项资金需要；对于配合社会主义改造，保护和发展社会主义经济；对于贯彻各项政策，调节经济，促进国民经济协调发展和稳定增长，是起到了重要作用的。但是，也由于“左”的思想影响，认识上的某些片面性和一些客观条件的制约，税收应有作用的发挥，是受到了限制的。党的十一届三中全会以来，随着改革、开放、搞活的总方针、总政策的贯彻，有计划商品经济的实行，用经济办法、法律办法管理经济方式的采取，多种经济形式和经营方式的出现，企业自主权的扩大，对外经济交往的日益发展，税收作为一个由国家直接掌握、

运用的经济杠杆，体现国家方针政策的各种要求，从更多的方面，参与分配和监督，介入经济生活，干预生产、流通、分配、消费的各个方面，在发展有计划的商品经济，实现社会主义现代化建设中，可以和应当发挥的作用，也就比以前更为广泛、更为深刻、更为重要了。要使税收充分发挥它的应有作用，一个重要方面是，必须提高对税收的理论认识，用来指导实践，这就要求对国家税收这门学科进一步进行研究探讨，并对已经取得的科研成果，加以概括论述，进行广泛宣传教育，这是从事国家税收这门学科的科研、教学和实际工作者的一项重要任务。

为了适应党的十一届三中全会以后客观形势和各方面情况的重大发展变化，满足教学的需要，财政部人事教育司于1982年6月商洽税务总局、中国财政经济出版社，确定对1979年8月出版的高等院校试用教材《国家税收》进行修订，以原书编写组中的财政部财政科学研究所研究员、教授王诚尧（总纂），中央财政金融学院教授胡中流，东北财经大学教授王佩苓等三位同志组成修订小组，进行修订编写工作。当时修订的主要内容，一是遵照党的十一届三中全会以来的路线、方针、政策精神，吸收当时财经、税收科学研究所取得的成果，对我国社会主义税收的理论和实践进行论述，扩充了税收基本理论和税收一般知识部分；二是对1979年至1984年上半年这一期间调整、改革税收制度的情况，作了较全面反映和必要的论述；三是把原来基本按税种分章的编写体例，调整为按科研对象和各税属性分篇，在税的属性分篇下，再按税种分章。

本书初版本和第一次修订本，各印刷5次，共发行近50万册。

鉴于我国在1984年10月实行了利改税第二步改革和工商税制全面改革，1985年至1987年的三年间，整个税制包括工商税收制度、关税制度以及农（牧）业税制度在内，又都进行了重大改

革。新开征、改征、停征的税种，达 21 个，继续保留的税种，许多在税制内容上也有重大变动，一个基本适应我国国情的多层次、多税种、多环节调节的社会主义税制新体系，已初步建立起来，并需要进一步改革完善。在这期间，国家经济体制的各方面改革也在深化，经济和财税理论有重大发展。为了适应税制建设和国家整个形势的发展变化，使税收教材能较好地满足各方面的需要，财政部教育司与中国财政经济出版社于 1986 年商酌确定，组织原修订组人员进行第二次全面修订。这次进行修订的主要内容是：

一、依据改革、开放、搞活的社会主义现代化建设总方针、总政策，依据有计划商品经济的理论和与此相适应的经济、财政、税收理论的新发展，对全书的论述，进行了重要的修订和充实，使之符合现实情况，尽可能提高理论水平。同时，并适应当前需要，增加了若干税收基本知识性的内容。

二、对三年来新开征、改征的产品税、营业税、集体企业所得税、城乡个体工商业户所得税、个人收入调节税、资源税、城市维护建设税、进口调节税、国营企业调节税、国营企业奖金税、国营企业工资调节税、集体企业奖金税、事业单位奖金税、土地使用税(将开征)、耕地占用税、房产税、车船使用税等 17 个税种。前 6 种分别增列专章论述，后 11 种分别增列专节论述(或数个税种新列一章，或在原来有关章内增列一节)。对原继续征收的各个税种以及税收管理，依据课征和管理制度的改革、变动情况，也作了全面修订，同时还在有关各章内，增列了对现行税制和有些税种需要进一步改革完善的探讨性初步设想。对现已停征的工商税、工商所得税、城市房地产税、车船使用牌照税(后两种税在涉外征税中仍暂适用)删去原列的专章或专节。

三、对编写体例有所调整，增设资源征税和涉外税收两篇，

把资源税、盐税、两种土地税和三种涉外所得税分别列入各该篇内。删去原列国营企业利改税一章，把有关内容分别并入税收制度的建立和发展一章以及有关税种的专章内。删去原列税收计划、会计、统计一章。

经过以上全面修订和编写，第二次修订本现扩充为7篇25章，增删相抵，总的篇幅稍有增加。当然，由于我们水平所限，经过以上修订，本书肯定还有不少缺陷，特别是党的“十三大”遵循实事求是的思想路线，分析中国国情，总结实践经验，精辟地论述了中国处于社会主义初级阶段的理论，提出了党在社会主义初级阶段建设有中国特色的社会主义的基本路线，明确了党和国家的一系列方针政策，其中包括税收制度改革的方向和原则在内，我国税收制度改革和税收理论建设必将沿着“十三大”指引的方向，出现新的发展变化。教材的进一步修讨、完善，只能俟之将来税制改革全面完成的时候。由于税收法令制度，要随着经济情况的发展变化不断修订，各地在实际工作中，也仍应以当时有效的税收法令正式文件为准。

本书第二次修订本编写分工是：王诚尧同志负责修订前言，第三(收益额征税)、四(资源征税)、七(税收管理)篇引言，第二(我国社会主义税收的性质和作用)、四(我国社会主义税收制度的建立和发展)、八(关税)、十(国营企业所得税和调节税)、十一(集体企业所得税)、十二(城乡个体工商户所得税)、十三(奖金税和工资调节税)、十六(资源税)、二十四(税收管理体制)等九章和第十八章第一节(土地使用税)；胡中流同志负责修订第二(流转额征税)、四(财产、行为征税)篇引言，第三(我国社会主义税收制度的构成)、五(产品税)、六(增值税)、七(营业税)、九(其他流转额征税)、十九(对财产的征税)、二十(对行为的征税)、二十五(税收征收管理)等八章；王佩苓同志负责修订

第一(总论)、六(设外税收)篇引言,第一(税收的起源、发展和在再生产中的地位)、十四(个人收入调节税)、十七(盐税)、二十一(中外合资经营企业所得税)、二十二(外国企业所得税)、二十三(个人所得税)等六章。另委托财政部农业财务司汪雁题同志负责修订第十五章[农(牧)业税]和第八章第二节(耕地占用税)。全书由王诚尧同志任主编,对全书进行总纂修改。

本书是在财政部教育司主持下进行修订编著的。在修订编著过程中,得到了财政部税务总局、财政科学研究所、农业财务司,海关总署关税司和中国海关学会,中国财政经济出版社、中央财政金融学院、东北财经大学,以及有关财经院校和单位的大力支持,不少部门和单位的同志还提出了许多宝贵意见,并在此表示感谢。

1987年10月

第一篇 总 论

引 言

本篇集中阐述社会主义税收基本理论。研究社会主义的税收问题，首先必须研究社会主义税收的基本理论。

每个阶级都有各自不同的税收理论，特别是在资产阶级经济学中，税收理论占着十分重要的地位。从十八世纪资产阶级古典学派，直至现代各主要经济学派，对税收的本质、税收的产生与发展、税收对经济的影响、课税原则、税制结构以及税收负担的转嫁与归宿等问题，各有其不同的理论观点。资产阶级国家政府往往以某一种理论为依据，制定其税收政策。从根本上说，这些税收理论，是建立在资产阶级唯心主义的基础上，为维护资本主义经济制度服务的。

社会主义税收理论，建立在马克思列宁主义基础之上。本篇所阐述的税收基本理论，主要以马克思列宁主义下述几个基本原理为依据：第一，马克思列宁主义的国家学说。税收是凭借国家政治权力，以国家为主体的社会产品分配，只有依据马克思列宁主义的国家学说，才能科学地阐明税收的本质、作用及其产生发展的内在规律。第二，马克思列宁主义关于生产、分配、交换、消费之间辩证关系的原理。税收是分配范畴，只有依据这一原理，才能科学地阐明税收的经济实质，税收在社会再生产中的地