

主编

金鑫·刘志城·王绍飞

稅

稅

中国税务百科全书

稅

稅

稅

稅

稅

稅

经济管理出版社

80445



200175737

主编

金 鑫 · 刘志城 · 王绍飞

中国税务百科全书

经济管理出版社

(京)新登字 029 号

中国税务百科全书

主编 金 鑫 刘志城 王绍飞

*

经济管理出版社出版

北京市西城区新街口红园胡同 8 号

(邮政编码: 100035)

新华书店北京发行所总发行 各地新华书店经售

北京新华印刷厂激光照排 北京 2207 工厂印刷

*

787×1092 1/16 52.5 印张 1920 千字

1991 年 12 月第 1 版 1991 年 12 月北京第 1 次印刷

印数: 1~35000 册

ISBN 7-80025-504-2/F·385

定价: 48.00 元

《中国税务百科全书》编辑委员会

主 编 金 鑫 刘志城 王绍飞

副主编 王平武 王文鼎 王兴鹏 王成柏

委 员 (按姓氏笔画顺序)

丁弼昆 马国强 马振迁 王水根 王文鼎 王平武 王亘坚 王成柏 王兴鹏
王选汇 王绍飞 王佩苓 王普光 尤克介 左 珊 刘凤菊 刘汉武 刘志城
刘 科 孙亚一 孙志伟 孙翊刚 李东海 李靖林 汪雁题 张立忠 张连顺
张忠诚 张相海 杜萌昆 吴俊培 陈令淑 陈流明 陈德炎 季尚义 易运和
金 鑫 范源新 侯梦蟾 赵一新 赵家华 高万聪 郭宏德 唐腾翔 徐嘉彤
董庆铮 葛惟熹 韩绍初 鲍志明

作 者 (按姓氏笔画顺序)

丁志成 丁弼昆 么世林 马振迁 马国强 于海峰 于善云 王士干 王水根
王文洁 王文鼎 王平武 王亘坚 王成柏 王兴鹏 王宏志 王绍飞 王佩苓
王国华 王选汇 王维舟 王维馥 王普光 文伯安 尤克介 邓葵林 史文胜
关永宁 冯素德 叶霖儿 龙 穗 牟可光 刘文彬 刘汉武 刘优辉 刘志城
刘丽坚 刘香荣 刘浚湘 刘 桓 刘崇良 刘植才 刘燕明 伍 舫 孙午珊
孙天需 孙亚一 孙志伟 孙 玲 孙海淳 孙翊刚 孙锡文 阳 春 朱危安
朱晓雪 安福仁 许善达 李文彬 李长海 李东海 李晓军 李 彬 李 芮
李炜光 李海池 武彦民 武跟平 苏琳祥 邱 磊 张华祥 张 红 张 兵
张运平 张连顺 张忠诚 张晓平 张 琴 张焕俊 何晓兵 汪雁题 杜存鸣
杜萌昆 杜蕙林 吴旭东 吴俊培 吴硕人 吴新联 陈立安 陈令淑 陈居奇
陈 强 陈灵康 陈建华 陈靖华 陈福良 陆 炜 陆跃平 尚力强 罗力勤
周 茵 周剑壁 林雅献 季尚义 杨元伟 杨秀琴 杨志清 杨炳月 杨燕妮
郑 华 郑孝真 郑 琦 金 鑫 范源新 侯梦蟾 饶 勇 洪 钢 赵一新
姜恩富 俞绍庭 秦 雷 徐守勤 郭宏德 高培勇 翁泉惠 翁晓天 唐腾翔
钱 晟 钱崇明 倪红日 倪锡明 萧承龄 谢伟伦 黄文模 彭 宁 韩国荣
葛 明 葛惟熹 鲁宝元 雷士勇 蔡作岩 蔡祖荣 蔡渭洲 颜锡钧 薛兰兰
鞠淑真

总编辑 (按姓氏笔画顺序)

马国强 王水根 王文鼎 王平武 王亘坚 王成柏 王兴鹏 刘汉武 陈令淑
李则之 杜萌昆 吴俊培 赵一新

编辑部主任 王平武

封面设计	李吉庆	赵子航					
版式设计	王忠民	赵惠民					
责任校对	张积洁	杜文敏					
出版小组	赵惠民	陆符铭	王忠民	张	马	何万泰	韩 兵

前 言

《中国税务百科全书》是囊括税收专业知识的一部大型工具书。

随着改革开放和有计划商品经济的发展，税收在中国现代社会经济中的重要性逐渐被人们所认识。税收工作实践有了很大的发展，税收理论研究也引起了学术界和教育界的重视。社会各界对税收问题十分关心，迫切希望对税收知识有更多、更深入的了解。税务部门由于业务日益扩大，干部队伍迅速壮大，也需要加强自身的理论建设和业务建设。一些外国政府、工商业界朋友和侨胞也要求了解中国税收制度。近几年，《税务工作手册》、《税务知识词典》、《税务辞典》等工具书陆续出版，但仍未能满足社会的需要。为了向社会各界提供一本较为系统准确的工具书，我们组织一些长期从事税务工作、税收教学和理论研究的专家、学者编写了这本《中国税务百科全书》，以适应各方面的需要。

《中国税务百科全书》是一部理论与实际并重的工具书。全书分为“税收理论卷”、“税收制度卷”和“税务管理卷”。“税收理论卷”包括税收的基本理论范畴、学术流派和重要著作；“税收制度卷”包括中国古代、近代的税收制度，革命根据地和解放区的税收制度和中华人民共和国的税收制度，以及世界一些国家和地区的税收制度；“税务管理卷”包括税收管理体制、税收征收管理、税收计划会计统计和税务行政等。本书还附有中华人民共和国四十年税收工作大事记、有关税收统计数字以及现行重要的税收法规。我们力图使它成为满足各行各业期望了解税务知识的权威性读物，成为税务干部提高理论、业务水平和处理日常工作的必备工具书，成为经济管理部门（包括涉外经济管理部门）、各界纳税人、税收理论研究人员和财经院校师生了解税务法规和知识的重要参考书。

在本书编写过程中，我们坚持这样几条原则：第一，条目的设置力求全面，在时间、空间方面兼顾古今中外；在内容方面对理论、学派、学说、人物、著作、术语、政策、制度、机构、史实等兼收并蓄；条目释文一般包括定性、词源、沿革、主要内容；对学术性条目，凡有定论的，力求准确地介绍定论，凡有争议的，则客观地反映有影响的各家观点，不搞一家之言。第二，力求反映中外经济学家、财政学家、税务专家和税务工作者在税收领域研究的新成果、

新经验；对历史上同税收有关的一些人物、著作、学派等，过去没有介绍的尽量加以补充；对马克思、恩格斯、列宁的税收思想，也作了尝试性阐释，同时还系统地整理介绍了1950~1990年中华人民共和国税收统计资料，介绍了香港、澳门、台湾地区的税收制度。第三，条目释文力求准确；重要数字、资料、史实经过认真核对，力求无误。第四，选取中国的、现代的条目占绝大比重，以适应大多数中国读者的需要；释文采用概述说明文体，力求理论联系实际，深入浅出，通俗易懂。

《中国税务百科全书》的编辑出版，得到了国家税务局、中国税务学会、中国社会科学院财贸物资经济研究所、海关总署、财政部农业税征收管理局，中国人民大学、天津财经学院、东北财经大学、对外经济贸易大学、中南财经大学、上海财经大学、中央财政金融学院、北京财贸学院、广东商学院、湖南财经学院、经济管理出版社的大力协助；北京、上海、江苏、辽宁、广东、吉林等省(市)税务局、税务学会及河北省廊坊市税务局等单位也给予很大帮助，在此一并致谢。

由于我们组织编纂这类大型辞书缺乏经验，时间短促，难免有疏漏不当之处，殷切期望国内外专家和各界读者不吝赐教。

《中国税务百科全书》编辑委员会

凡 例

一、编 排

1. 本书包括税收一般、税收学说、税制改革、流转税类、所得税类、资源税类、财产行为税类、特定目的税类、涉外税收类、农业税类、关税类、港澳台税制、革命根据地和解放区税制、历代重要税制、外国税制、税收管理、征收管理、税收计划会计统计、税务行政、中国历代和外国税务机构等部分和四个附录，共计 1117 个条目。

2. 本书条目分为税收理论、税收制度和税务管理三卷，按上述学科分类顺序编排。所列分类目录，只为便于读者查索，并不完全反映学科体系。

二、条目标题

3. 条目名称多数是一个词，例如“税收”、“税目”、“税率”；一部分是词组，例如“税收制度”、“税务监察”、“马克思恩格斯税收思想”。

4. 条目名称一般不附注外文；如属音译、意译的机构、地名、人名和税收名词等，在译为中文词意较难理解的，加注了外文；外国人名只注名字的缩写，例如“A·B·拉弗”。

三、释 文

5. 条目释文开端一般不重复条目标题。

6. 内容较多的长条目或中条目，在释文中设置了层次标题，并用不同的字体表示，以反映释文的层次。例如：

税收

 税收职能

 财政职能

 经济职能

 监督职能

又如:

差别关税

歧视性关税

优惠关税

7. 释文力求使用规范化的现代汉语, 力避不科学的方言俚语和佶屈冗长的倒装句。

8. 释文中出现外国的国名、地方、人名和税收名词等的译文以经审定的为准, 未经审定或暂未统一的, 从习惯。

9. 释文所用汉字字体以 1986 年 10 月国家语言文字工作委员会编印的《简化字总表》为准; 释文中的数字, 一律按 1986 年 12 月国家语言文字工作委员会等七个部门联合公布的《关于出版物上数字用法的试行规定》处理。

10. 一个条目的内容涉及其他条目并需由其他条目的释文补充的, 采用“参见”的方式, 用括号加在正文中标出。例如: (参见“××××”)。

四、其 他

11. 本书在条目释文中配有必要的图表。

12. 书中附有全部条目的汉字笔画索引, 以供检索。

总 目 录

前言

凡例

条目分类目录1

正文1

附录一：中国税收工作大事记(1949~1990)584

附录二：中国现行主要税收法规643

附录三：国际税收协定范本与关税贸易总协定752

附录四：中国税收统计资料(1950~1990)790

条目汉字笔画索引805

条 目 分 类 目 录

税 收 理 论 卷

第一篇 税收一般

税收	1	累进税制	10
税收起源	4	全额累进税率	10
税收职能	4	超额累进税率	10
税收社会性质	4	超率累进税率	10
税收特征	4	超倍累进税率	11
税收作用	4	速算扣除数	11
税本	6	速算扣除率	11
税源	6	累退税率	11
税基	6	名义税率	12
税收要素	6	实际税率	12
税制要素	7	税收负担率	12
课税主体	7	边际税率	12
纳税人	7	平均税率	12
纳税义务人	7	递减累进税率	12
负税人	7	边际递减累进税率	13
代扣代缴义务人	7	减速累进税率	13
扣缴义务人	7	递增累进税率	13
代收代缴义务人	7	边际递增累进税率	13
征税对象	8	加速累进税率	13
课税对象	8	直线累进税率	13
课税客体	8	零税率	13
税目	8	负税率	13
课税品目	8	计税依据	13
纳税环节	8	计税标准	13
一次课征制	8	计税价格	14
多次课征制	9	含税价格	14
税率	9	不含税价格	14
定额税率	9	起征点	14
比例税率	9	免征额	14
比例税制	10	免税限额	14
累进税率	10	税收加征	14
		税收减征	14
		退税	15
		税式支出	15

税务违章	15	辅助税	37
税务罚则	16	从量税	37
滞纳金	16	从价税	37
欠税	16	价内税	37
漏税	16	价外税	37
偷税	16	一般税	37
逃税	17	普通税	38
抗税	17	目的税	38
避税	17	经常税	38
税务法院	18	临时税	38
税收信息	18	正税	38
税务监督	18	附加税	38
税种	18	对人税	38
税收体系	19	对物税	38
税收系列	19	人头税	38
税系	19	周转税	39
税收分类	19	什一税	39
工商税收	19	行业税	40
出入境税	20	综合税	40
农业税收	20	积累税	40
税收按课征环节分类	21	国营企业工商税	40
税收按征税对象分类	21	暴利税	40
流转额课税	21	社会保险税	41
流转税	24	工薪税	41
收益额课税	24	通货膨胀税	41
所得税	24	消费税	41
农(牧)业税	26	税收负担	42
财产额课税	27	税收规模	43
遗产税	29	税收占国民收入比重	44
赠予税	29	税收占财政收入比重	44
资源占用课税	29	税收占国民生产总值比重	45
特定行为课税	31	税收负担国际比较	45
按税负归宿分类	32	税负转嫁	46
直接税	32	税负归宿	47
间接税	32	税负转嫁形式	47
按税收支配权分类	32	税负前转	47
中央税	33	税负后转	47
地方税	33	税负转嫁条件	47
中央地方共享税	33	税负相对转嫁	48
分税制	33	税负绝对转嫁	48
彻底分税制	36	流转课税转嫁	48
不彻底分税制	36	收益课税转嫁	48
定率税	36	社会主义税负转嫁	48
配赋税	36	税收额外收益	50
实物税	36	税收额外损失	50
货币税	36	税收成本	50
主体税	36	税收征收成本	50

税收奉行成本	50	公民管辖权	73
税收效应	50	属地主义	73
税收杠杆	51	地域管辖权	73
拉弗曲线	52	收入来源管辖权	73
相对价格理论	53	国际间重复课税	73
治税思想	54	国际间重复课税避免	73
税法	55	低税法	74
税收政策	55	扣除法	74
补偿税收政策	56	豁免法	74
伸缩租税理论	57	抵免法	74
内在稳定器	57	税收饶让	74
自动稳定器	58	饶让抵免	74
四马分肥	58	国际收入与费用分配原则	74
促产培财	58	国际收入与费用分配标准	76
税收制度	59	国际间避税	76
税制建立原则	59	国际间反避税	77
税收取之有度原则	60	避税港	77
税收主权原则	60	避税地	77
公平税负原则	60	国际税收无差别待遇	77
税收公平原则	61	国际税收协定	78
税收效率原则	61	国际税收协定形成	78
税收中性原则	62	国际税收协定范本	79
税收区别对待原则	62	《关于对所得和财产避免双重征税协定范本》	
税收量力负担原则	63	(OECD 范本)	80
简化税制原则	63	《关于发达国家与发展中国家避免双重税收协	
纳税便利原则	64	定范本》	
税制结构	64	(联合国范本)	80
税种结构	64	国际税收协定适用范围	80
单一税制	64	国际税收协定消除双重征税方法	82
复合税制	64	国际税收协定约束力	84
包税制	64	关境	85
商包制	66	税境	86
非税论	66	海关境域	86
国营企业征税必要性	66	关税分类	86
税利合一论	67	差价税	86
利改税	67	滑准税	87
以税代利	68	滑动税	87
税前承包	68	季节税	87
税后承包	68	过境税	87
税利分流	68	通过税	87
涉外税收	69	国定关税	87
税务部门“三大建设”	69	国定税则	88
“三个体系、一支队伍建设”	70	自主关税	88
国际税收	72	协定关税	88
税收管辖权	72	协定税则	88
属人主义	73	差别关税	88
居民管辖权	73	最佳关税	89

最适关税	89
布鲁塞尔估价定义	89
离岸价格	90
装运港船上交货价	90
到岸价格	90
复合税	90
选择税	91
关税政策	91
财政关税	92
收入关税	92
保护关税	92
有效保护率	93
实际保护率	93
关税负保护率	93
名义保护率	93
报复关税	94
关税同盟	94
关税壁垒	95
非关税壁垒	96
反倾销税	98
反贴补税	98
抵消税	99
互惠关税	99
特惠关税	99
关税最惠国待遇	100
普惠制关税优惠	101
自由港	101
自由区	101
《关于货物凭暂准进口报关单证册暂时进口的 海关公约》	101
关税及贸易总协定	101
关税合作理事会	103
海关合作理事会	104
贡	104
贡赋	104
赋税	104
租税	104
贡助彻	105
初税亩	105
户调制	105
租庸调制	105
两税法	106
一条鞭法	106
一条编法	107
摊丁入地	107
地丁合一	107
赋役全书	107

税收学	107
税法	108
税制学	108
税收管理学	108
税史学	108
国际税收学	109

第二篇 税收学说

均贫富	111
官山海	111
管山海	111
轻赋薄敛	111
轻徭薄赋	112
薄赋敛	112
重本抑末	112
重农抑商	113
强本弱末	113
管仲税收思想	113
商鞅税收思想	113
桑弘羊税收思想	114
王莽税收思想	114
傅玄税收思想	115
刘晏税收思想	115
杨炎税收思想	116
杜佑税收思想	117
王安石税收思想	117
邱濬税收思想	118
张居正税收思想	118
康熙“永不加赋谕”	119
孙中山税收思想	119
马克思恩格斯税收思想	120
列宁税收思想	122
西方国家税收理论演变	123
重商主义税收理论	124
德国官房学派税收理论	125
重农主义税收理论	126
英国古典经济学派税收理论	127
庸俗经济学派税收理论	128
德国社会政策学派税收理论	129
凯恩斯主义税收理论	130
新古典综合学派税收理论	131
新剑桥学派税收理论	132
福利经济学派税收理论	133
塞里格曼税收思想	133
马斯格雷夫税收思想	134
货币主义税收理论	135

供应学派税收理论	136	《盐铁论》	147
西方国家课税根据理论演变	138	《中国税制史》	147
现代西方国家课税根据理论	139	《比较租税》	148
西方国家课税原则理论演变	139	《中国直接税史实》	149
亚当·斯密课税原则理论	141	《中国财政思想史》	150
瓦格纳课税原则理论	141	《赋税论》(W·配第)	151
现代西方国家税收原则理论	143	《赋税论》(F·魁奈)	152
西方国家税负转嫁理论	143	《国民财富的性质与原因研究》	152
《尚书·禹贡》	145	《政治经济学及赋税原理》	154
《史记·货殖列传》	146	《租税总论》	154
《汉书·食货志》	146		

税 收 制 度 卷

第三篇 税制改革

税制改革	157
统一全国税政	158
《全国税政实施要则》	159
1950 年调整税收	159
1953 年税制修正	160
1958 年税制改革	161
1963 年改进工商所得税征税办法	162
1973 年税制简并	163
无锡税制改革调查	163
光化县国营企业所得税试点	164
柳州税制改革试点	164
工商税制改革总体设想	166
第一步利改税	168
第二步利改税	169
1984 年工商税制全面改革	170
国营企业税利分流改革试点	171
中华人民共和国农业税沿革	172
1949 年新解放区征粮办法	175
《新解放区农业税暂行条例》	176
老解放区农业税征收制度	177
查田定产	178
农业生产合作社征税办法	180
1958 年农业税制改革	180
1958 年农业税包干上缴	181
1961 年调整农业税负担	181
1980 年以来关税制度改革	182

第四篇 流转税类

流转税系列	183
流通税体系	184
货物税	184
货物税税目	185
货物税税率	186
货物税完税价格	187
货物税评价核税	187
货物税驻厂征收	188
货物税查定征收	189
货物税起运征收	189
加工改制货物的货物税	189
中间产品的货物税	190
委托加工产品的货物税	191
货物税照证制度	191
完税照	191
完税证	192
查验证	192
分运照	192
改装证	192
改制证	192
特许免税照	192
特许免税证	192
货物税转厂转栈证明单	192
货物税出口退税	193
货物税减税免税	194
货物税检查缉私	196
海关代征货物税	196
工商业税	196
工商业营业税	197

工商业营业税税目	198	产品税计算方法	223
工商业营业税税率	199	自制自用产品的产品税	223
工商业营业税计税依据	200	委托加工产品的产品税	224
工商业营业税纳税环节	200	进口产品的产品税	224
工商业营业税纳税地点	201	产品税减税免税	225
工商业营业税征收方法	201	新产品的产品税优惠	226
临时商业税	202	综合利用产品的产品税优惠	226
摊贩业税	202	产品税的以税还贷	227
工商业税民主评议委员会	203	产品税的出口退税	228
税务复议委员会	203	烟类产品的产品税	230
商品流通税	204	酒类产品的产品税	231
商品流通税税目	204	电力产品的产品税	232
商品流通税税率	205	成品油类产品的产品税	232
商品流通税计税价格	206	化工类产品的产品税	233
出口商品的商品流通税	207	军队、军工企业的产品税	234
商品流通税征收方法	207	铁路部门的产品税	235
商品流通税登记报告制度	207	增值税	235
商品流通税照证制度	208	增值税税目	237
商品流通税减税免税	208	增值税税率	238
商品流通税违章处理	208	增值税计税依据	239
棉纱统销税	208	增值税整体税额	239
工商统一税	209	增值税应纳税额	239
工商统一税税目	209	增值税扣除税额	240
工商统一税税率	210	增值税购入扣税法	240
工商统一税课征制度	210	增值税实耗扣税法	240
工商统一税计税依据	211	价税分流购入扣税法	241
工商统一税纳税环节	211	增值税纳税环节	242
委托加工产品的工商统一税	211	增值税征收方法	242
协作生产产品的工商统一税	212	自制自用产品的增值税	242
进出口产品的工商统一税	212	委托加工产品的增值税	243
工商税	214	进口产品的增值税	243
工商税税目	215	钢坯、钢材的增值税	244
工商税税率	216	增值税减税免税	244
工商税计税依据	216	增值税减税免税计算	245
工商税纳税环节	217	新产品的增值税优惠	245
委托加工产品的工商税	218	综合利用产品的增值税优惠	245
协作生产产品的工商税	218	增值税的出口退税	245
自制自用产品的工商税	219	军队、军工企业的增值税	245
简单加工产品的工商税	219	铁路部门的增值税	246
进出口产品的工商税	219	营业税	246
临时经营的工商税	220	营业税税目	246
产品税	220	营业税税率	247
产品税纳税人	221	营业税计税依据	247
产品税税目	221	营业税纳税地点	248
产品税税率	221	营业税征收方法	248
产品税计税依据	222	营业税纳税期限	249
产品税纳税环节	223	营业税起征点	249

商品批发的营业税	249
商品零售的营业税	250
铁路部门的营业税	250
建筑安装业务的营业税	250
金融业的营业税	251
保险业的营业税	251
邮政电讯业务的营业税	252
出版业的营业税	252
娱乐业的营业税	252
服务业的营业税	252
临时经营的营业税	254
批发扣税	254
特别消费税	254

第五篇 所得税类

所得税系列	256
所得税体系	257
工商业所得税	257
工商业所得税税率	258
工商业应税所得额计算	259
工商业所得额计算中存货估价	260
工商业所得额计算中存货盘点	261
工商业所得额计算中固定资产折旧	261
直线折减法	262
余额递减法	262
最低耐用年限	262
工商业所得税减税	262
手工业合作组织的工商业所得税	262
供销合作组织的工商业所得税	263
公私合营企业的工商业所得税	264
利息所得税	264
国营企业所得税	264
国营企业所得税税率	265
国营企业应税所得额计算	266
国营企业所得额计算中成本列支	267
国营企业所得额计算中固定资产折旧	268
国营企业所得额计算中资产处理	268
国营企业所得额计算中营业外收支	269
国营企业所得税税前还贷	270
国营企业所得税减税免税	270
国营企业所得税征收方法	271
联营企业的所得税	271
国营科研单位的所得税	271
预算外单位的所得税	272
国营对外承包公司的所得税	272
经济特区内资企业的所得税	273

中外合资经营企业中方国营企业所得税	274
国营企业调节税	274
集体企业所得税	275
集体企业所得税税率	276
集体企业应税所得额计算	276
集体企业所得额计算中成本费用开支	277
集体企业所得额计算中固定资产折旧	278
集体企业所得额计算中工资开支	279
集体企业所得额计算中流动资产盘存	280
集体企业所得税税前扣除	280
集体企业所得税税前还贷	280
集体企业所得税减税免税	280
乡镇集体企业的所得税	281
联营企业的集体企业所得税	281
社会福利企业的集体企业所得税	282
私营企业所得税	282
私营企业应税所得额计算	283
私营企业所得额计算中成本费用开支	284
私营企业所得额计算中工资开支	284
私营企业所得额计算中固定资产折旧	284
私营企业所得税减税免税	285
私营企业所得税税后利润分配	285
城乡个体工商户所得税	285
城乡个体工商户所得税税率	286
城乡个体工商户应税所得额计算	286
城乡个体工商户所得税减税免税	286
城乡个体工商户所得税征收方法	286
个人收入调节税	287
个人收入调节税征税范围	287
个人收入调节税税率	288
个人收入调节税征收方法	289
个人收入调节税源泉扣缴	289
个人收入调节税申报纳税	289
个人收入调节税减税免税	289
私营企业投资者的个人收入调节税	289

第六篇 资源税类

资源税系列	290
资源税体系	290
资源税	290
资源税税率	291
资源税计税依据	292
盐税	292
盐税计税依据	293
盐税税额计算	293
盐税纳税环节	293