

税收辞海



辽宁人民出版社

海 辞 收 税

张复英 郑树模 荆鸿儒 主编
张同青 张潞生

辽宁人民出版社
1993·沈阳

(辽)新登字1号

税收辞海

Shuishou Cihai

张复英 郑树模 张同青 张潞生 荆鸿儒 主编

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市和平区北一马路108号) 朝阳新华印刷厂印刷

字数:2,374,200 开本:787×1092 1/16 印张:105 $\frac{1}{2}$ 插页:6

印数:1—8,619

1993年10月第1版

1993年10月第1次印刷

责任编辑:宋扬华 责任校对:安丽君 刘 涛 吴广君
封面设计:赵多良 版式设计:王珏菲

ISBN 7-205-02600-8/F·543

定价:75.00元

编撰《税收辞海》顾问及工作人员

(均以姓氏笔画为序)

顾 问:	王佩苓			
主 编:	张复英	郑树模	张同青	张潞生
	荆鸿儒			
总 纂:	王 泉	安福仁	吴旭东	宋扬华
	张同青	张复英	解学智	
分主编:	马国强	王宗石	王 泉	王春甫
	王树理	王铁军	倪卉鲜	白清铎
	安福仁	吴旭东	刘永泰	刘叔麟
	朱晓波	李 忠	施英琦	郭为伟
	郭庆旺	喻 雷	解学智	
撰稿人:	卜 海	马国强	王玉山	王诚明
	王 泉	王春甫	王春雷	王树理
	王恩东	王铁军	王镜清	倪卉鲜
	白清铎	安福仁	刘凤琴	刘叔麟
	刘家齐	吕兰天	朱学勇	朱晓波
	杜维智	李 忠	李明龙	吴旭东
	张同青	张 炜	张复英	张亮明
	张德明	张潞生	郑树模	周增峰
	周 鹰	范晓明	苑新丽	荆鸿儒
	赵光祖	赵恒群	夏文丽	桑自武
	郭为伟	郭庆旺	焦惠生	程明红
	喻 雷	解学智		

释文集成
服务财税

刘仲泰
九二年
十二月

前 言

随着我国社会主义现代化建设事业的发展,税收工作在筹集财政资金,调节和监督社会经济生活等方面发挥着越来越重要的作用。为了适应形势发展的要求,我国广大税收工作人员、经济管理干部企业财会人员和财经院校师生,正在努力学习税收理论和业务知识,进一步提高自己的政策业务水平。《税收辞海》就是为了满足上述人员学习研究时查阅参考的需要而编撰的。

本辞海由我国近五十位具有丰富实践经验的税收工作者和多年从事税收教学、科研工作的同志,参考有关论著、辞书、法规、资料编撰的。财政部刘仲藜部长对辞海编撰工作给予热情的支持并为辞海题词。

在我国,编撰这样一部《税收辞海》还是第一次。由于我们经验不足,水平有限,加之成书时间短促,书中错误粗疏之处,敬请读者批评指正。

编 者

1992年12月

凡 例

一、本辞海正文为 12 部分，词目 6 500 余条。部分之间，词目之间，尽可能根据内在联系排列。

二、本辞海词目以常见、实用的名词、术语为主，部分与税收有密切联系的名词、术语也收进本书，以免读者另行查找。

三、一词数名的，以常见的为正条，其余列为参见条。

四、一词多义的，释文用①、②……分项叙述。

五、书末附词目笔画索引，以阿拉伯数字和外文字母起头的词目，列在笔画索引最后。

目 录

凡例·····	2
词目分类表·····	3
分类词目·····	4
正文·····	1—1318
附录·····	1319—1546
笔画索引·····	1547—1599

词目分类表

一、税收基础	1
二、赋税学说	88
三、商品课税	175
四、收益课税	247
五、资源、财产、行为课税	371
六、税收管理	414
七、税务会计与审计	515
八、港澳台税制	638
九、国际税收	650
十、外国税制	736
十一、赋税史	878
十二、相关知识	1032

分 类 词 目

一、税收基础

(一) 税收基本范畴

税收	1	比较税收学	8
税务	2	国际税收学	8
租税	2	税收本质	9
捐税	2	税收主体	9
赋税	2	税收客体	9
课税	3	征税对象	9
税基	3	课税客体	9
税源	3	税收依据	9
税本	3	税收特征	9
税额	4	税收强制性	10
计税	4	税收无偿性	10
缴税	4	税收固定性	10
税种	4	税收的社会性质	10
税目	4	税收的社会特殊性	10
税率	5	税收职能	10
税制	5	税收的财政职能	11
税法	6	税收的分配职能	11
税则	6	税收的社会经济职能	11
税法实施细则	6	税收的调节职能	11
税收条例	6	税收原生职能	11
税法学	6	税收派生职能	11
税收学	7	税收的作用	11
税制学	7	税收政策	12
税务管理学	7	税收体系	12
税史学	8	税收的起源	12
税收经济学	8	税收的发展	12
		税务机关	13
		税务学会	13

《税务研究》	13	概括税目	20
《中国税务》	13	计税依据	20
《中国税务报》	13	计税数量	20
税制要素	13	计税价格	20
税种分类	13	计税金额	20
税种的归属	14	计税标准	21
税种的分布	14	含税价格	21
主体税种	14	不含税价格	21
辅助税种	14	组成计税价格	21
税收弹性系数	14	计税单位	21
税收成本	14	计税公式	21
逃税	14	税率形式	21
避税	14	税率结构	22
欠税	15	比例税率	22
漏税	15	统一比例税率	22
偷税	15	差别比例税率	22
抗税	15	产品差别比例税率	22
匿报	15	地区差别比例税率	22
补税	15	纳税人差别比例税率	22
退税	15	分类比例税率	22
减税	16	分级比例税率	22
免税	16	分档比例税率	23
起征点	16	幅度比例税率	23
免征额	16	有起征点的比例税率	23
加成征税	16	有免征额的比例税率	23
加倍征税	16	定额税率	23
税收杠杆	16	固定税额	23
寓禁于征	16	幅度差别定额税率	23
中性税收	16	地区差别定额税率	23
税收鼓励	17	分类分级定额税率	24
依法治税	17	累进税率	24
税制体系	17	全额累进税率	24
纳税主体	17	超额累进税率	24
分税制	18	全率累进税率	24
纳税人	18	超率累进税率	24
自然人	18	超倍累进税率	25
法人	18	速算扣除法	25
负税人	19	速算扣除数	25
课税标准	19	速算扣除系数	25
课税单位	19	速算扣除率	25
课税范围	19	累退税率	25
课税品目	19	名义税率	25
列举税目	20	实际税率	26

平均税率	26	中央税	35
有效税率	26	地方税	35
纳税人适用税率	26	中央与地方共享税	35
所得额级距	26	从价计征	35
档次爬升	26	从量计征	35
档次跌落	27	比例税	35
税收附加	27	定额税	35
地方附加	27	累进税	35
纳税义务发生时间	27	累退税	36
纳税纪律	27	直接税	36
纳税程序	27	间接税	36
纳税年度	28	对人税	36
纳税期限	28	对物税	36
计税期限	28	实物税	36
结算期限	28	力役税	37
申报期限	28	货币税	37
缴库期限	29	价内税	37
纳税地点	29	价外税	37
纳税环节	29	税收形态	37
一次课征制	29	普通税	37
两次课征制	29	特别税	38
多次课征制	29	经常税	38
单阶段课征	30	临时税	38
多阶段课征	30	定率税	38
道道征税	30	配赋税	38
重复征税	30	国内税	38
税种重叠度	30	涉外税	38
税种覆盖面	31	工商税收	39
单一税制	31	支出税	39
复合税制	31	收入税	39
多种税、多次征	32	终身支出税	39
多种税、多环节、多次征	32	通货膨胀税	40
税制结构	32	财政股利	40
税制模式	32	财政拖累	40
流转税为主体的税制模式	33	相机抉择税收政策	40
所得税为主体的税制模式	33	景气调整税收政策	40
资源税为主体的税制模式	33	内在灵活性	41
双主体税制模式	33	内在挠性	41
多主体税制模式	33	税收收入弹性	41
税收部门构成	34	税率弹性	41
正税	34	税制改革	42
从价税	34	《全国税政实施要则》	42
从量税	34	1950 年统一全国税政	42

1950 年调整税制	42	减税让利	50
1953 年税制修正	43	税收管理权限	50
1958 年改革税制	43	课税冲击	50
税利合一	43	纳税扣除	51
1973 年简并税制	43	优惠税率	51
以税代利	44	递延纳税	51
利改税	44	税收楔入	51
税利分流	44	税收套利	51
税收抵免	44	边际效用递减	51
税收减免	45	税收效率	51
困难减免	45	税收指数化	51
政策减免	45	无差异曲线	52
灾情减免	45	预算限制线	52
社会减免	45	税收调节	52
法定减免	46	税收调节依据	53
特定减免	46	税收调节主体	53
永久性减免	46	税收调节目的	53
临时性减免	46	税收调节对象	53
恢复性减免	46	税收调节手段	54
刺激性减免	46	以设置税种进行的税收调节	54
福利性减免	46	以设置税目进行的税收调节	54
税额式减免	47	以设置税率进行的税收调节	54
税基式减免	47	以减免税进行的税收调节	54
税率式减免	47	以加成加倍征税进行的税收调节	55
税收豁免	47	税收调节效果	55
投资抵免	48	税收机制	55
税前还贷	48	税收效应	55
减税还贷	48	税收投资效应	55
以税还贷	48	税收所得效应	56
税后还贷	48	税收储蓄效应	56
税后承包	48	税收替代效应	56
违章行为	48	税收乘数	56
违章事项	48	税收调节体系	56
违章处理	48	税收调节强制性	57
税收执行费用	49	税收调节广泛性	57
税收奉行费用	49	税收调节灵活性	57
税收管理费用	49	投资课税	57
税收隐蔽费用	49	消费课税	57
源泉课税	49	税收政治观点	57
税收优惠	49	税收生产观点	58
税目注释	49	税收群众观点	58
税收三性	50		
税收三要素	50		
		(二) 税收原则	
		税收原则	58

平等原则	58	维护国家权益原则	66
确实原则	58	税负从轻原则	67
便利原则	59	优惠从宽原则	67
最少征收费原则	59	手续从简原则	67
收入充分原则	59		
弹性原则	59	(三) 税收负担	
收入弹性原则	59	税收负担	67
国民经济原则	59	宏观税收负担	68
财政政策原则	60	微观税收负担	68
选择税源原则	60	宏观税收负担上限	68
选择税种原则	60	宏观税收负担下限	68
社会正义原则	60	宏观税收负担适宜量限	69
税务行政原则	60	税外负担	69
资源配置优化原则	60	额外负担	69
劳动所得轻税原则	61	总体税收负担	69
非劳动所得重税原则	61	税收占国民收入比例	69
税收效率原则	61	税收占国民生产总值的比例	69
公平原则	61	拉弗曲线	69
稳定原则	62	负担率	70
普遍原则	62	负担额	70
横向公平	63	纳税能力	70
水平公平	63	税收限度	70
纵向公平	63	企业盈利税收综合负担率	71
垂直公平	63	企业利润税收负担率	71
支付能力原则	63	个人总收入税收负担率	71
量能负担原则	64	个人单项收入税收负担率	71
中性原则	64	名义负担率	71
收入再分配原则	64	实际负担率	71
受益课税原则	64	税收占社会总产值的比例	71
不侵蚀税本原则	64	税收占国内生产总值比例	71
不能驱使资本流出国外原则	64	税负转嫁	71
保证最低生活费用原则	64	税负转移	72
树果原则	64	税负前转	72
兼顾需要与可能原则	65	税负顺转	72
区别对待、合理负担原则	65	税负后转	72
促进经济发展原则	65	税负逆转	72
公平税负、鼓励竞争原则	65	混合转嫁	72
产业政策原则	65	税负散转	72
简化原则	66	税负消转	72
简便原则	66	税负消化	73
经济原则	66	税负叠转	73
财政原则	66	税收资本化	73
政策原则	66	税收资本还原	73

税负归宿	73	税收支出刺激性	79
课税归宿	73	税收支出逆反性	79
直接归宿	73	税收支出复杂性	79
间接归宿	73	纳税服从成本	79
税收归宿	73	税收扭曲成本	80
一次转嫁	73	纳税服从成本的累退性	80
直接负担	73	纳税服从成本的隐蔽性	80
间接负担	73	纳税服从成本归宿的转移性	80
税负粘性	73	纳税服从成本的难量性	80
主体税收负担	73	税收支出微观刺激效应	81
客体税收负担	73	税收支出宏观刺激效应	81
资本主义税负转嫁	74	税收支出效果的调查评估法	82
社会主义税负转嫁	74	税收支出效果的系统评估法	82
累进税负	74	税收支出符合国家政治经济任务要求原则	82
比例税负	74	税收支出摆正局部与全局关系原则	82
最适税负	74	税收支出适度投入原则	83
最优税负	75	税收支出经济效益原则	83
供求弹性下的税负转嫁	75	税收支出经济效益系数调整法	83
需求完全弹性下的税负转嫁	75	税收支出资金缺口确定法	83
需求完全无弹性下的税负转嫁	75	税收支出方案选择确定法	84
非转嫁论	75	税收支出预算控制	84
流转税全部转嫁论	75	制度化预算控制	84
有限转嫁论	75	非制度化预算控制	84
税收负担程度	76	折衷预算控制	85
税收负担能力	76	税收支出成本	85
		收入放弃法	85
		收入收益法	85
		支出等量法	85
		税收支出项目	85
		税收支出规模	86
		结构确定法	86
		规模确定法	86
		限额确定法	86
		比例确定法	86

(四) 税收支出

税收支出	76
不予课税	77
税收惩罚	78
税收支出形式	78
优惠退税	78
经济刺激性质税收支出	78
财政补贴性质税收支出	79
税收支出稳定性	79

二、赋税学说

(一) 中国赋税学说

管仲赋税思想	88
--------------	----

公孙侨赋税思想	88
晏婴赋税思想	88
孔丘赋税思想	89
老子赋税思想	89

墨翟赋税思想	89	苏轼赋税思想	106
李悝赋税思想	90	朱熹赋税思想	107
商鞅赋税思想	90	吕祖谦赋税思想	107
孟轲赋税思想	91	叶适赋税思想	107
白圭赋税思想	91	耶律楚材赋税思想	108
荀况赋税思想	92	卢世荣赋税思想	108
韩非赋税思想	92	王恽赋税思想	108
贾谊赋税思想	92	郑介夫赋税思想	109
晁错赋税思想	93	赵天麟赋税思想	109
董仲舒赋税思想	93	马端临赋税思想	109
桑弘羊赋税思想	93	方孝孺赋税思想	110
贡禹赋税思想	94	周忱赋税思想	110
耿寿昌赋税思想	94	刘定之赋税思想	110
王莽赋税思想	94	丘浚赋税思想	110
王符赋税思想	95	林希元赋税思想	111
荀悦赋税思想	95	海瑞赋税思想	111
曹操赋税思想	95	张居正赋税思想	112
徐幹赋税思想	96	宋应星赋税思想	112
仲长统赋税思想	96	徐光启赋税思想	113
傅玄赋税思想	97	李雯赋税思想	113
周朗赋税思想	97	黄宗羲赋税思想	113
李安世赋税思想	97	顾炎武赋税思想	114
李冲赋税思想	98	王夫之赋税思想	114
萧子良赋税思想	98	颜李学派赋税思想	115
苏绰赋税思想	98	颜元赋税思想	116
刘晏赋税思想	99	李塉赋税思想	116
杨炎赋税思想	99	王源赋税思想	116
杜佑赋税思想	100	包世臣赋税思想	116
齐抗赋税思想	100	林则徐赋税思想	116
杨於陵赋税思想	100	龚自珍赋税思想	117
陆贽赋税思想	101	魏源赋税思想	117
赵赞赋税思想	101	吴铤赋税思想	118
韩愈赋税思想	102	汤鹏赋税思想	118
白居易赋税思想	102	冯桂芬赋税思想	118
李翱赋税思想	102	王韬赋税思想	119
李钰赋税思想	103	薛福成赋税思想	119
王禹偁赋税思想	103	郑观应赋税思想	119
范仲淹赋税思想	103	马建忠赋税思想	120
欧阳修赋税思想	104	陈炽赋税思想	120
张方平赋税思想	104	严复赋税思想	121
李觚赋税思想	104	康有为赋税思想	121
王安石赋税思想	105	谭嗣同赋税思想	122
司马光赋税思想	105	周学熙赋税思想	122

章炳麟赋税思想	122
孙中山赋税思想	123
梁启超赋税思想	123
廖仲恺赋税思想	124
《禹贡》的赋税思想	124
《周礼》的赋税思想	124
《大学》的赋税思想	125
《管子》的赋税思想	125
平准书	125
货殖列传	126
食货志	126
盐铁论	126
贰法颁财	126
藉田以力	127
相地衰征	127
什一而税	127
不籍赡国	127
均无贫	127
均贫富	128
富民	128
足民	128
藏富于民	128
治国必先富民	128
使民以时	128
黠奢崇俭	129
农战	129
耕战	130
尽地力之教	130
抑兼并	130
复井田	130
废井田	131
坏井田	131
并耕而食	131
小国寡民	131
重本抑末	131
重农抑商	132
重本抑商	132
强本弱末	132
本末	132
本	132
本务	132
本事	132
末	132

末作	132
末事	132
末产	132
末生	132
本富	132
末富	132
奸富	132
轻徭薄赋	132
官山海	133
管山海	133
盐铁官营	133
开源节流	134
量入为出说	134
量出制入说	134

(二) 外国赋税学说

西方国家课税根据理论	134
公需说	135
交换说	135
利益说	135
买卖说	135
代价说	135
保险说	135
牺牲说	135
义务说	135
分担说	136
掠夺说	136
能力说	136
社会政策说	136
经济调节说	136
内在稳定器	136
补偿税收政策	137
交换说的比例税论	137
交换说的累进税论	137
补偿说的累进税论	137
空想社会主义的累进税论	137
社会政策学派的累进税论	138
单一土地税论	138
单一消费税论	138
单一所得税论	138
单一财产税论	139
税收转嫁学说	139
税收绝对转嫁说	139