



中等职业教育规划教材
根据教育部中等职业学校新教学指导要求编写

税收基础

中等职业教育规划教材编写组
王巧荣 主编



中华工商联合出版社
CHINA INDUSTRY & COMMERCE ASSOCIATED PRESS

中等职业教育规划教材

税收基础

中等职业教育规划教材编写组

王巧荣 主编

中华工商联合出版社

责任编辑:曹荣
封面设计:陈立明

图书在版编目(CIP)数据

税收基础/王巧荣主编. —北京:中华工商联合出版社,2007.4
ISBN 978-7-80193-556-4

I. 税… II. 王… III. 税收管理—中国—专业学校—教材
IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 044784 号

中华工商联合出版社 出版、发行

北京东城区东直门外新中街 11 号

邮编:100027 电话:64153909

网址:www.chgslcbs.cn

北京诚信伟业印刷有限公司印刷

新华书店总经销

787×1092 毫米 1/16 印张:11.5 279 千字

2007 年 4 月第 1 版 2007 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-80193-556-4/F·217

定价:15.80 元

中等职业教育规划教材 出版说明

为了更好地贯彻《中共中央国务院关于深化教育改革全面推进素质教育的决定》精神,全面落实《面向 21 世纪教育振兴行动计划》中提出的职业教育课程改革和教材建设规划,中等职业教育规划教材编写组组织相关力量对实现中等职业教育培养目标、保障重点专业建设的主干课程进行了规划和编写。

中等职业教育规划教材是面向中等职业教育的规范性教材,严格按照国家教育部最新颁发的教学大纲编写,并通过了专家的审定。本套教材深入贯彻素质教育的理念,突出中等职业教育的特点,注重对学生的创新能力和实践能力的培养,在内容编排、例题组织和图示说明等方面努力作出创新亮点,在满足不同学制、不同专业以及不同办学条件教学需求的同时,实现教学效果的最优化。

希望各地、各校在使用本套教材的过程中,认真总结经验,及时提出改善意见和建议,使之不断地得到完善和提高。

中等职业教育规划教材编写组

前 言

本书是根据教育部 2001 年颁发的《中等职业学校会计专业教学指导方案》中主干课程《税收基础教学基本要求》，并参照现行税制编写的。

随着我国经济的不断发展,税收制度和税收理论正在逐步完善。为了更好地满足教学需要,本着易教易学的原则,我们不仅注重学生基础知识的学习,而且着力培养学生的综合素质。在编写过程中,本书紧跟国家税收制度的变化,把最新的税收政策融入教材,使教材内容更加完善、准确。同时,为了便于老师教学和学生学习,我们添加了适量案例,使学生能够比较容易地理解税收理论,使枯燥、乏味的知识学习变得生动、有趣。另外,“第二课堂”的设置进一步拓展了学生的视野,并且每章后均附有同步练习,使学生得以及时巩固所学知识。

全书共分为 11 章,主要内容有:税收概论、税收法律制度、增值税、消费税、营业税、关税、企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税、其他小税种介绍以及税收征收管理法律制度等内容。本书内容全面、结构合理,注重实际技能的培养,具有较强的实用性和应用性。

根据本课程教学基本要求,本书参考学时分配如下:

学时分配建议

序号	课程内容		学时数			
			合计	讲授	实践	机动
1	税收基本理论	税收概论	4	4		
		税收制度	5	5		
2	我国现行税制	增值税	9	6	3	
		消费税	7	5	2	
		营业税	8	6	2	
		关税	3	2	1	
		企业所得税	14	10	4	
		个人所得税	9	6	3	
		* 其他小税种	3	3		
3	税收管理	* 税收征收管理法律制度	2	2		
机 动			8			8
合 计			72	49	15	8

* 为选学内容。

本书是中等职业学校会计专业和财经类其他专业的基础教材,也可作为在职财会、税务人员的岗位培训教材或自学用书。

全书由王巧荣编写,马丽君统筹全稿。

本书在编写过程中参阅了大量的相关论著,并吸取了其中的最新研究成果和有益经验,在此向原著者表示衷心的感谢!

由于编者水平有限,书中难免会有缺点和错误,敬请读者批评指正。

编 者

目 录

第一章 税收概论	1
第一节 税收的概念和特征	1
第二节 税收的职能和作用	3
第三节 税收的产生与沿革	5
第二章 税收法律制度	9
第一节 税收制度与税法	9
第二节 税收制度的构成要素	10
第三节 税收分类	17
第四节 税收原则	21
第五节 税收负担与税负转嫁	22
第三章 增值税	28
第一节 增值税概述	28
第二节 增值税的纳税义务人	30
第三节 增值税的征税范围	31
第四节 增值税的税率	33
第五节 增值税应纳税额的计算	34
第六节 增值税的减免税和出口货物退(免)税	39
第七节 增值税专用发票的使用和管理	42
第八节 增值税的申报与缴纳	46
第四章 消费税	50
第一节 消费税概述	50
第二节 消费税的纳税义务人以及征税范围	51
第三节 消费税的税目和税率	52
第四节 消费税应纳税额的计算	59
第五节 消费税的申报与缴纳	64
第五章 营业税	67
第一节 营业税概述	67

第二节	营业税的纳税义务人和扣缴义务人	68
第三节	营业税的税目和税率	70
第四节	营业税的计税依据和应纳税额的计算	72
第五节	几种经营行为的税务处理	75
第六节	营业税的税收优惠	77
第七节	营业税的申报与缴纳	78
第六章	关税	81
第一节	关税概述	81
第二节	关税的内容	82
第七章	企业所得税	89
第一节	企业所得税概述	89
第二节	企业所得税的纳税义务人和税率	91
第三节	企业所得税应纳税所得额的确定	91
第四节	资产的税务处理	93
第五节	企业所得税应纳税额的计算	94
第六节	企业所得税的税收优惠	95
第七节	企业所得税的征收管理	96
第八章	个人所得税	100
第一节	个人所得税概述	100
第二节	个人所得税的纳税义务人与征税对象	102
第三节	个人所得税的税率	103
第四节	个人所得税的计税依据	105
第五节	个人所得税应纳税额的计算	106
第六节	个人所得税的税收优惠	113
第七节	个人所得税的申报与缴纳	114
第九章	其他小税种介绍	119
第一节	土地增值税	119
第二节	房产税	123
第三节	资源税	126
第四节	城镇土地使用税	130
第五节	车船(使用)税	133
第六节	印花税	136

第七节 城市维护建设税及教育费附加	142
第十章 税收征收管理法律制度	148
第一节 税收征收管理法概述	148
第二节 税务管理	149
第三节 税款征收	155
第四节 税收征收管理的法律责任	158
第五节 税收行政复议和诉讼	162

第一章 税收概论



学习目标

- 掌握税收的概念和特征
- 掌握税收的职能和作用
- 了解税收的产生和沿革

第一节 税收的概念和特征

一、税收的概念

税收,历史上又称“赋税”、“租税”、“捐税”,简称“税”,是最古老的财政概念。早在奴隶社会,伴随着奴隶制国家的出现,税收就已经产生。随着社会生产力的发展,税收分配的形式、内容和性质也在不断地发生变化。

在社会主义市场经济条件下,税收是指国家为了行使其职能,凭借政治权力,根据法定的标准,无偿取得财政收入的一种手段,是国家参与社会产品或国民收入分配和再分配的一种方式。

二、税收与国家、经济、财政、法律之间的关系

(一) 税收与国家的关系

税收是以国家为主体,同国家政权紧密相连的一种分配形式。税收是随着国家的出现而出现的,在原始社会初期,由于不存在国家这种阶级的产物,所以也就无所谓税收。到了原始社会末期,氏族制度开始瓦解,私有制代替了原来的公有制,国家出现了,这时才产生了税收。税收从产生之日起,就是实现国家职能的重要手段,是国家存在的物质基础。马克思曾经说:“赋税是官僚、军队、教士和宫廷的生活源泉。一句话,它是行政权力整个机构的生活源泉。强有力的政府和繁重的赋税是同一个概念。”可见税收产生和存在的前提条件之一是国家的存在,它是国家财政收入的主要来源。

(二) 税收与经济的关系

税收和国民经济主要是间接影响关系。国家一般利用税收作为宏观调控的手段,间接影响经济。具体来说,低税收有刺激经济的作用,但不利于社会稳定;高税收可以稳定社会、增加福利,但会抑制经济发展。税收制度应当依据国民经济发展水平、社会安定状况、国家宏观调控目标等多重因素来制定,无税收和极高的税收都是不可取的。同时由于税收分配的是社会



产品中的剩余产品,所以经济发展水平影响税收分配的规模和增长速度。



经济决定税收,税收调节、影响经济。

(三) 税收与财政的关系

税收是国家财政收入的一种主要形式。作为国家财政收入中最重要、最稳定的来源,它是国家机器运转和社会活动的重要经济基础。税收是国家财政的主要支柱,合理的税收能促进经济发展和国家繁荣,从而有可能为国家带来更多的财政收入。可见,税收在国家财政中的地位是极其重要的。

(四) 税收与法律的关系

与税收对应的法律是税法。税法是法学的概念,税收是经济学的概念。税法是国家法律体系的重要组成部分,是调整税收征纳关系的法律规范的总称。因此,税法是税收的法律表现形式,税收则是税法所确定的具体内容。

三、税收的特征

税收作为一种特定的分配形式,有其自身固有的形式特征,即强制性、无偿性和固定性,这3个特征是税收区别于其他财政收入的基本标志。

(一) 强制性

税收的强制性指的是征税凭借国家政治权力,通过颁布法令实施,任何单位和个人都不得违抗。税收的强制性直接来自于国家政治权力的强制性。国家本身不可能通过自身的活动获取社会财富,来维持其正常运行,必须以一定的形式来参与社会产品的分配,而各个经济主体是从其经济利益出发的,他们不可能自愿地把自己生产经营的产品交给政府使用。为此,国家只能凭借其自身的权威,用法律的形式,强迫他们缴纳,以维持国家的存在。

(二) 无偿性

税收的无偿性是指国家征税以后,税款即为国家所有,不用返还给纳税人,也不用向纳税人支付任何报酬。无偿性是税收最本质的特征,也是税收“三性”中的核心。税收的这种无偿性是由税收收入使用(即财政支出)的无偿性决定的。国家财政支出大多采取无偿的方式,如向司法、军队、国防、公安等部门的经费拨款,一般都是无偿提供的,所以某一具体纳税人在享受国家提供的这些公共物品与劳务时也是无偿使用的。国家本身不创造财富,为了保持财政的收支平衡,只能采取无偿的方式取得。

(三) 固定性

税收的固定性是强制性和无偿性的必然要求。所谓固定性是指国家征税之前,就以法律的形式预先规定了征税对象和征收比例。税收的固定性,是由其强制性和无偿性共同决定的。由于税收是强制、无偿地征收,依据的是国家政权,如果没有一个事先确定的标准,则很可能造成无故滥征、随意加征,就会加重纳税人的负担,甚至激起人民的不满和反抗,导致社会动荡不安。因此,为了避免这种情况的发生,必须事先确定一个标准,让征纳双方共同维护,以保持社会稳定。

总之,税收的3个特征是相互联系、不可分割的,是一个统一的整体。税收的无偿性是核心,强制性是保证,固定性是上述两种特征的必然结果。



我们的日常生活有哪些活动与税收密切相关?



葛贤痛打税监

明神宗是个昏君,把国库都挥霍空了,就千方百计地搜刮百姓。朝廷派了一批宦官到地方去收税,这种宦官就叫做税监。税监不但征收苛捐杂税,还向百姓敲诈勒索,把百姓害得好苦。

税监孙隆到了苏州,就跟当地地痞无赖勾结,在苏州城各处设立关卡,凡是绸缎布匹进出关卡,一律征收重税。

有一天,织工葛贤路过城门,见到孙隆手下几个税棍正痛打一个卖瓜的农民。葛贤一打听,才知道那瓜农挑瓜进城的时候,税棍逼他交税,交不出就抢他的瓜;等瓜农卖了瓜,买米出城的时候,税棍又抢他的米顶税银。瓜农不答应,就遭到税棍的痛打。

葛贤对税监的压迫剥削,本就满怀气愤。看到这种情形,他再也忍不住了,于是,他高声呼喊“打坏蛋”。群众一呼百应,把坏蛋打死了。大家推举葛贤当首领,找税监孙隆算账。葛贤等人分路找到12个税棍的家,点了一把火,把他们的家全烧了;另一路群众浩浩荡荡来到苏州税监衙门,捉拿孙隆。孙隆吓得魂不附体,爬出后墙,狼狈而逃。

第二节 税收的职能和作用

一、税收的职能

(一) 财政职能

税收的财政职能即税收组织财政收入的职能,是指税收作为参与社会产品分配的手段,将一部分社会产品由社会成员手中转移到国家手中,形成国家财政收入的能力。这是税收最基本的职能。税收之所以具有财政职能,是因为税收客观上具有满足国家履行社会公共需要的收入职责,也具有满足国家履行社会公共需要的收入能力。

(二) 经济职能

税收的经济职能即税收调节经济的职能。税收调节经济的职能是指税收在组织财政收入的过程中,改变国民收入原有的分配格局,从而对经济产生影响的能力。税收作为国家强制参与社会产品分配的主要形式,在筹集财政收入的同时,也改变了各阶级、阶层、社会成员及各经济组织的经济利益。

(三) 监督职能

监督职能即税收对整个社会经济生活进行有效监督管理的职能。税收的监督职能体现在两个方面:第一,它能够反映有关的经济动态,为国民经济管理提供依据;第二,它能够对经济组织、单位和个人的经济活动进行有效的监督。税收的这种反映和制约,就是税收的监督职能。

综上所述,税收这3个职能互相制约、相辅相成,是统一的有机体。

二、税收的作用

税收的作用是税收职能在一定经济条件下的外在表现。在不同的历史阶段,税收职能发挥着不同的作用。在生产水平低的条件下,税收收入规模小,税收的作用也小;在商品经济不发达,税收采用实物缴纳形式的情况下,税收作用的范围也小;在商品经济发达的社会里,税收收入采用货币缴纳形式,税收的作用范围就大大地扩大了。

在现阶段,税收的作用主要表现在以下几个方面:

(一) 税收是国家组织财政收入的主要形式和工具

税收在保证和实现财政收入方面起着重要的作用。由于税收具有强制性、无偿性和固定性,因而能保证财政收入的稳定。税收作为国家财政收入中最重要、最稳定的收入来源,是保证国家职能发挥的物质基础。同时,税收的征收十分广泛,包括流转税、财产税、行为税等多种税种,涉及社会生活的各个方面,能从多方筹集财政收入。另外,税款的足额、及时、准确入库也保证了国家有充足的资金进行社会主义现代化建设。

(二) 税收是国家调控经济的重要杠杆之一

税收是市场经济条件下宏观经济调控的重要工具。完善的市场经济体系必然要求一个包括税收杠杆在内的健全的宏观经济调控体系。国家通过税种的设置以及在税目、税率、加成征收或减免税等方面的规定,可以调节社会生产、分配、交换和消费,有效发挥税收对经济和收入分配的调节作用,促进经济社会持续、快速、协调发展。

(三) 税收能够促进资源有效配置

社会资源的有效配置是整个社会效率得到改善的前提,而税收能够在促进资源的有效配置中发挥重要作用。现实中,由于社会公共产品消费具有非竞争性和非排他性,人们所需要的公共产品通常无法通过市场渠道得到有效提供,国防、治安、外交等纯公共产品服务领域的提供更是如此。这就需要政府担当重任,而税收就是一个重要手段,能够保证这些领域资金投入的需要。

(四) 税收可以促进收入分配公平,体现公平竞争

在现行税制中,所得税制和财产税制更容易实现公平。它们都属于直接税,不容易转嫁,负税人基本上就是纳税人。如个人所得税多实行累进税率,富人的个人所得税负担也就相对更重。此外,个别商品税也有明显促进社会公平的作用。以消费税为例,如果对富人消费更多的商品(例如奢侈品)课以重税,而对穷人消费更多的商品(例如生活必需品)不征税或者适用较低的税率,同样可以起到调节社会收入分配的作用。

(五) 税收可以维护国家主权和经济利益,促进对外经济交往

随着我国加入WTO,同世界各国的交往越来越频繁,在国际经济交往中,一个非常重要的问题就是国家主权的完整和经济利益的维护,而税收就是国家在对外经济交往中维护主权完整和经济利益的重要杠杆。例如,我国的关税根据国民经济发展的情况,对进口产品实行高低不同的关税税率,既可以满足经济发展的需要,又可以保护本国民族工业的发展。随着经济全球一体化的发展,国与国之间的斗争与合作也越来越频繁,税收作为维护国家主权和经济利益的一个重要手段,通过各项税收法律制度的进一步完善,必将在以后的经济生活中发挥更加重要的作用。

(六) 监督经济行为, 维护正常经济秩序

(1) 税收涉及社会再生产过程的方方面面, 税收的这种广泛性特点有利于我们通过观察监督税收收入的部门结构、产业结构、地区结构、所有制结构, 全面反映国民经济结构的状况及其发展。据此, 国家可以制定相应的政策与措施, 对国民经济结构及企业生产经营活动进行适当的调节。

(2) 在社会主义初级阶段, 社会主义市场经济已经初步建立, 但仍需完善, 经济领域里还存在各种各样的不法行为, 不利于社会主义市场经济的正常发展。通过对纳税人履行纳税情况的检查, 对违反税法者给予相应处罚, 既可以保证国家财政收入的及时取得, 也可以发现企业是否存在非法经营等违法行为, 这对维护正常经济秩序, 打击违法犯罪具有重要作用。

第二课堂

中国古代各种各样的税

1. 贡。古代常指把物品敬献给天子。据传, 夏代的统治者, 把土地交给平民耕种, 平民根据土地的出产向国家交纳一定的生产品。这种“贡”是一种按照常年产量课征的实物租税, 是我国田亩赋(农业税)的初期形式, 也是我国阶级社会早期的一种财政收入形式。

2. 税。指国家的税收。税的名称最先出现于春秋鲁宣公十五年(公元前594年)的“初税亩”, 即初次实行按亩征税。

3. 赋。最初专指军赋(兵赋), 包括军役和军用品。春秋后期, 军赋逐渐从田亩征收, 并演变为税的通称, 常连称为“赋税”, 田税即称“田赋”。此外, 汉代有“算赋”、“口赋”、“更赋”、“户赋”等名目。

4. 租。即田赋。是建立在王田制基础上的称谓。“普天之下, 莫非王土”。百姓耕种了王的土地, 便要向王交租。实质上还是交税, 以后也演变为税的通称, 连称“租税”。

5. 粮。即田赋。名由征物而起, 宋代已有此称谓。明代已普遍称田税为“粮”, 民谣有“迎闯王, 不纳粮”之句。“皇粮国税”之说, 流传至今。

6. 饷。泛指军警的俸给。明末加派的田税附加, 有“辽饷”、“剿饷”、“助饷”、“练饷”等名目, 都用于军饷, 故有此名。

7. 捐。税收的一种名称。本是自愿捐助之意, 不带强制性。

第三节 税收的产生与沿革

一、税收产生的社会历史条件

从社会发展角度来说, 税收是一个历史范畴。税收不是从来就有的, 而是当人类社会发展到一定的历史阶段时, 伴随着剩余产品、私有制、阶级、国家等概念的出现而出现的。

在原始社会中, 由于生产力水平极其低下, 人们在原始部落内部共同劳动、共同占有生产资料、平均分配劳动产品, 除了满足氏族成员最低的生活需要之外, 几乎没有什么剩余产品, 因此, 在原始社会也就不存在税收。

到了原始社会末期, 随着生产力水平的提高, 社会分工和交换得到了极大的发展, 剩余产

品出现了,产生了征税的物质基础。随后,私有制逐渐取代公有制成为整个社会的经济基础。伴随着私有制的产生,阶级和国家出现了,为了维护私有财产和确保国家机器的正常运转,税收应运而生。

综上所述,税收的产生是与剩余产品、私有制、阶级和国家的出现紧密相连的。剩余产品的出现是税收产生的物质基础。而私有制、阶级、国家的出现是税收产生的直接原因。税收是人类社会发展到一定阶段的必然产物。

二、我国税收的历史沿革

我国的税收作为一个历史范畴,其经历了一个由低级到高级、由不完善到完善的过程。这一历史过程按照社会形态大致划分为4个阶段。

(一) 奴隶社会至封建社会初期

这个阶段是我国税收产生、发展和逐渐成熟的时期。夏商周时期的“贡、助、彻”是我国税收的雏形阶段。在奴隶社会,国王既是最大的奴隶主,也是最高统治者,所以国王对土地经营者的征收既有地租的特征,也有税的特征,是租税不分的。所以我们说,“贡、助、彻”只是税收的雏形,是较为原始、低级的税收形式。

到了周代,随着商业和手工业的发展,开始了对经过关卡或在市场上交易的物品征收“关市之赋”,对伐木、狩猎、捕鱼、采矿等征收“山泽之赋”。这是我国最早意义上的工商税收。

春秋以前,我国实行井田制,土地归王室所有。到春秋时期,由于生产力的发展,特别是铁制农具的广泛使用,在井田外开垦的私田越来越多,私田上的收获全部归私田所有者所有。私田的不断扩大,已经冲击到奴隶制经济的基础。当时的主要诸侯国鲁国为了增加财政收入,抑制私田开垦,在鲁宣公十五年(公元前594年)开始对私田征税,宣布无论公田私田,一律按亩征税,称为“初税亩”。“初税亩”在我国历史上被看作是从奴隶社会进入封建社会的标志,同时也是我国农业赋税从雏形阶段进入成熟阶段的标志。

(二) 封建社会初期至鸦片战争前期

从封建社会初期至清朝鸦片战争前期,我国的社会经济基本上是自给自足的农业经济,商品生产和商品交换一直处于缓慢发展的状态之中。与这一社会经济基础相适应,几千年来我国的税收制度也一直以对农业生产课征的田赋为主体,对某些特定商品(如盐、酒、茶等)课征的杂税并不占主要地位。

(三) 鸦片战争开始至新中国成立之前

自鸦片战争开始,随着商品经济的冲击,以及近代民族工商业的形成和发展,税收制度逐渐发生了明显的改变。先是对城市工商业课征的间接税超过历史上的田赋,逐渐上升为主要的税收。接着在这一时期从国外引进了近代直接税。近代直接税于18世纪末在英国首先创立,19世纪在资本主义各国普遍推行。在我国,则从20世纪30~40年代才开始实行,当时国民党政府财政部曾经为此专设了直接税署,于1936年10月首次开征所得税。

(四) 新中国成立以来至今

新中国成立以来,社会主义的税收制度根据不同时期政治、经济形势的需要和发展变化,经历了一个不断完善的过程。我国的税收制度在吸取西方税制精华部分的基础上进行了有益的探索。社会主义国家为了行使管理职能和发展经济的职能,必须对社会产品进行“必要扣



除”取得一定份额,通过征与不征、多征和少征来贯彻国家不同时期的各项经济政策,使得税收成为调节经济结构、促进国民经济协调发展的经济杠杆。



同步练习

一、填空题

1. _____、_____、_____ 3 个特征是税收区别于其他财政收入的基本标志。
2. 税收分配的主体是_____,国家征税凭借_____进行征税。
3. _____的出现是税收产生的物质基础,而_____,_____,_____的出现是税收产生的直接原因。

二、单项选择题

1. 税收分配的主体是()。

A. 国家	B. 财政机关
C. 海关	D. 税务机关
2. 下列关于税收职能错误的是()。

A. 财政职能	B. 经济职能
C. 监督职能	D. 社会需要
3. 税收分配的目的是为了()。

A. 实现国家的职能	B. 生产力发展
C. 取得财政收入	D. 实现国家宏观调控

三、多项选择题

1. 税收的特征是()。

A. 无偿性	B. 强制性
C. 稳定性	D. 固定性
2. 下列对于税收概念的理解,正确的是()。

A. 税收分配的对象是社会产品或国民收入
B. 国家税收的取得是强制的、无偿的
C. 税收分配的客体是国家
D. 税收属于分配范畴

四、判断题

1. 我国是社会主义国家,所以税收分配的依据是生产资料公有制。 ()
2. 税收是人类社会与生俱来就存在的。 ()
3. 税收的强制性是固定性和无偿性的必然要求。 ()



4. 税收是国家财政收入中最主要的组成形式。

()

五、简答题

1. 简述税收的概念。
2. 税收的特征以及特征之间的相互关系是什么？
3. 税收的职能是什么？