

新世纪金融学科主干课程系列教材

杨冬梅 编著

# 税收

# 理论与实务



对外经济贸易大学出版社  
University of International Business and Economics Press

F812.42/61

2007

新世纪金融学科主干课程系列教材

# 税收理论与实务

杨冬梅 编著

对外经济贸易大学出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

税收理论与实务/杨冬梅编著. —北京: 对外经济贸易  
大学出版社, 2007  
(新世纪金融学科主干课程系列教材)  
ISBN 978-7-81134-002-0

I. 税… II. 杨… III. ①税收理论—中国—高等学校—  
教材②税收管理—中国—高等学校—教材 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 169474 号

© 2007 年 对外经济贸易大学出版社出版发行

版权所有 翻印必究

## 税收理论与实务

杨冬梅 编著

责任编辑: 谭晓燕

---

对外经济贸易大学出版社

北京市朝阳区惠新东街 10 号 邮政编码: 100029

邮购电话: 010-64492338 发行部电话: 010-64492342

网址: <http://www.uibep.com> E-mail: [uibep@126.com](mailto:uibep@126.com)

---

唐山市润丰印务有限公司印装 新华书店北京发行所发行

成品尺寸: 170mm × 230mm 17.75 印张 323 千字

2007 年 12 月北京第 1 版 2007 年 12 月第 1 次印刷

---

ISBN 978-7-81134-002-0

印数: 0 001 - 5 000 册 定价: 29.00 元

# 总 序

金融专业的教材建设建立在金融学科的课程建设基础之上，而后者则体现着金融学的学科内涵和教学内容。经济学从真实世界抽象出经济问题，并试图从中推导出具有政策价值的一般性理论。因此，任何经济理论都具有时代特征。金融学的研究也不例外。

早在20世纪初，当价值符号取代金属货币、货币制度与信用制度融为一体时，金融学就已经形成、并逐渐成为经济学中的一个相对独立的分支学科。由于当时间接信用是资金融通的主要形式，因而传统金融学研究的主要内容是货币、信用、银行三个方面，并侧重于货币流通规律、资金融通的一般性研究；进入20世纪30年代和40年代，凯恩斯主义兴起，货币政策、金融调控等宏观经济学内容被纳入了金融研究的范畴，金融理论与宏观经济分析结合在一起，为国家运用金融手段干预经济生活奠定了理论基础。之后，弗里德曼、卢卡斯等人运用预期理论又进一步发展与深化了宏观金融理论。在国际货币领域，布雷顿森林体系解体之后，国际货币体系经过不断调整和重组，在经过了浮动汇率制之后，逐步形成了区域性跨国货币联盟的格局，这些变化丰富了金融学的学科内容。

对金融学学科内容产生巨大冲击的，是20世纪80年代以来兴起的金融自由化和金融创新浪潮以及经济金融的全球化。金融全球化使国际金融市场联为一体，金融期货、期权等衍生金融工具大量涌现；金融自由化、金融创新、资本市场的崛起和快速发展，使得直接融资和间接融资成为推动金融发展的两个车轮；经济全球化带动国际投融资活动迅速发展，由国际游资带来的国际金融风险及金融监管问题日益突出，同时，宏观政策的国际协调与合作也显得越来越重要。在这一过程中，最引人注目的是20世纪80年代末90年代初金融工程的诞生。金融工程是金融创新的技术支持，它以产品创造的形式支持投资和融资决策，更加直接地面向市场需求。

就中国而言，改革开放的进展和社会主义市场经济体制的确立，使中国更深度地融入国际社会，金融的重要性越来越突出。与此同时，以金融为研究对象的金融类学科专业也以极快的速度发展。20多年来，不论是在金融机构和金融市场等微观领域，还是在货币供求和内外均衡等宏观领域，中国的金融都发生了极大的变化，并且这种变化正在加速度地进行。学术界对金融的理论研究在微观和

宏观层面也都取得了许多重要的成果，而这一切都直接推动了高等教育金融类学科的改革与发展。

改革开放后，高校经济类专业是按行业、部门设置的，那时经济学下的金融类专业就有货币银行学、国际金融、保险学和证券投资等；“九五”后期，国家教委进行专业调整，金融类专业只剩下金融学一个二级学科，形成了所谓的“大金融”专业。当时，面临全球金融国际化、自由化和高科技化的发展，于是：一方面金融范畴在内涵上不断深化、在外延上迅速扩展，另一方面金融类只剩下一个金融学二级学科。与此同时，一批“海归派”人士进入了综合性一流大学的经济和管理类院系，引进了西方发达国家的金融类教育模式，并与国内的财经类院系金融学教学的传统模式发生了碰撞。于是，对金融学定义、包括内涵和外延的解释，成为当时金融学科建设的前沿问题。出现了所谓的“经济学院下的金融”和“商学院下的金融”之争。因此，具体到金融类学科的建设，就必须紧随“金融”范畴在内涵上的深化和外延上的扩展，创新和调整金融学专业的学科结构。这就决定了金融类学科的教学，一方面必须紧密联系金融实践的最新发展，因为无论是基础理论还是实务操作方面的教育，都来源于金融实践并最终服务于金融实践；另一方面必须把金融理论研究的成果特别是最新研究成果及时纳入其教学体系，以理论研究成果为指导探究金融与经济规律的客观规律，把握事物的内在联系，传承金融知识与文明，培养人才，服务社会。

对外经济贸易大学金融学院成立于2001年，是原对外经济贸易大学与原中国金融学院合并后，以原中国金融学院的金融系、工商管理系、国际经济系为基础组建而成的。建院后，我们以中国金融教育发展基金会重点课题《加入WTO和中国高等金融教育的改革与创新》为切入点进行金融学专业建设，依据对“金融”范畴内涵深化和外延扩展的研究和理解，凝练并调整专业方向，提出了“金融学院下的金融”的思路。我们认为，金融类学科结构体现着学科的教学内容，其调整依据应该是以下这几个方面：

1. 学科体系的必备要素层面：子学科在内涵上具有共性，即所有的子学科都必须包含在本学科的外延中；子学科都具有明显的个性特征，即各个子学科均从属于本学科的不同外延。

2. 从人才需求的行业或部门的层面：金融范畴在外延上的扩展，金融部门大致有宏观调控与监督管理部门、银行业、证券业、保险业等。

3. 与综合性大学的经济学院或管理（商）学院相比较，作为财经类高校的金融学院，应该囊括金融学专业的各个外延子学科。

根据对金融范畴在内涵上深化和外延上扩展的理解，我们将“金融”范畴

在外延上（不包括保险）分成宏观、微观和技术三个层面，其基本的学术内容大致包括了以下四个板块：

1. 金融的宏观层面，着重于货币经济方面的理论和政策研究，内容包括货币供求及货币均衡，通货膨胀、通货紧缩与金融危机，国际资本流动，金融宏观调控理论与货币政策操作，金融监管与法规，国际金融制度安排与政策协调等。

2. 金融微观层面的直接融资板块，着重于金融经济方面的理论和方法研究，以资本市场、公司金融及个人理财为核心，内容包括金融市场、特别是资本市场的交易技术、投资学、公司财务管理与分析、资本市场分析与运作和行为金融学等。

3. 金融微观层面的间接融资板块，着重于金融组织体系方面的理论和方法研究，内容包括金融中介理论、银行与非银行金融机构的业务经营、金融机构营销政策和手段、金融机构的业务经营模式、金融风险；此外，关于外汇交易与管理、国际信贷与国际结算、跨国银行管理等，也属于这一部分的内容。

4. 金融的技术层面，着重于金融工程方面的理论和方法研究，内容涉及金融经营管理技术和宏、微观经济分析工具，新的金融工具的开发、设计、组合和交易手段，创造性和个性化地提出解决金融问题的方案，开展金融风险管理、投资与现金管理，公司理财以及金融产品的定价等研究。

鉴于对金融学的学科内涵和教学内容的认识和理解，学院在2002~2005年先后3次调整了本科的培养方案。目前，金融学院的金融学专业和金融工程专业的课程体系已相对成熟，这为编纂对外经济贸易大学金融学院教材文库奠定了学科内容基础。作为知识的载体，教材是人才培养过程中传授知识、训练技能和发 展智力的重要工具之一，也是学校教学、科研水平的重要反映。它不仅是教师传授知识媒体，而且也成为培养学生综合能力的媒介。教材也是深化教育教学改革，全面推进素质教育，培养创新人才的重要保证。

学院教材建设的目标是：紧紧围绕学院学科建设目标，在掌握金融科学在国际上的最新实践、科研和教学的基础上，结合我院优势、特色，抓好重点，锤炼精品，争取在未来5年内建立起新的教材体系，实现专业课程教材配套，把“新世纪金融学科主干课程系列教材”（“对外经济贸易大学金融学院系列教材”）打造成 一个优秀品牌。

对外经济贸易大学金融学院院长

吴军博士

2006年7月

# 前 言

## 一、《税收理论与实务》课程的教学目的

本课程属于金融类本科生的专业基础课，其教学目的在于使金融类本科生能够系统掌握税收基本理论与知识，以便于他们顺利完成本科期间各专业课的学习，提高其分析和解决财政税收方面问题的能力。

## 二、《税收理论与实务》课程的指导思想

本课程的指导思想是税收理论立足于国内国际相结合，税收实务侧重我国的税收制度，教学方法多样化。随着经济学理论的逐步演进、我国税收制度的不断完善以及经济学教育培养目标的改革，《税收理论与实务》的教学将与国际接轨，丰富税收学理论，并随时跟踪我国税收制度的变化，保证最准确的知识传授。一方面，用国内外最新的基础理论、最先进的研究成果来更新和深化教学内容；另一方面，强调学生综合素质的培养，把理论和实践有机地结合起来，避免税收法规的简单罗列。通过本课程的教学，使学生不仅懂得税收的基本理论和我国税收制度的基本规定，各税的立法精神和应纳税额的计算，而且还使学生初步具备设计税收制度、解释税法的能力，能探讨税法运行中存在的问题并提出解决问题的对策。在教学方法上，采用多元化的教学手段，课堂教学与网络教学相结合。通过先进的多媒体教学，使用生动又通俗易懂的大量案例和图表解释税收理论，并要求学生查阅各种相关论文，提出自己的见解，在课堂和网上进行讨论；对具体税收制度的学习，侧重于实践应用，以提高学生的实际操作能力为目标；同时，课后布置计算题、问答题等作业，网上答疑，充分发挥网络在教学中的作用。

## 三、《税收理论与实务》课程的主要内容

从内容上来说，主要涉及税收基本理论、税收实务、税收征管三部分内容。

第一部分税收基本理论，属于应传授的基础知识。实现厚基础，宽口径的专业要求，拓宽知识面，为学生进一步深造考虑。主要包括政府与税收的关系、税收原则、税收的宏观经济效应、税收的微观经济效应、宏观税率、税负转嫁、税收制度与结构等内容。

第二部分税收实务，主要体现其实用性。属于传授的技能性可操作性比较强

的知识，目的是使学生适应将来就业的需要。学生通过税收实务部分的学习，可扩大知识面，也可为各类企业和个人进行不同方案的税收策划，更好地为纳税人服务。内容包括现行的流转课税、所得课税、财产课税、资源课税、行为课税制度、国际税收等内容，重点通过例题讲解各种税的实际操作和应用，目的是教会学生各种税应如何计算。

第三部分税收征管，也属于传授实用性比较强的知识部分，目的是教会学生各种税应如何交纳，如何遵守国家的税法和刑法，做一个合法的纳税人。属于经济与法律的结合知识部分。主要结合税收征收管理法以及实施细则来讲授，讲授中央与地方的税收分配体制、税务登记、纳税申报、税款征收、税务行政复议和税收行政赔偿等内容。税收征管主要包括税收管理体制、税收征收管理法等内容。本课程各篇章之间既相互联系，又相对独立，即组成相互独立的模块，自成体系。本课程注重理论与实践的相结合，立足我国国情组织课程教学内容。

#### 四、关于《税收理论与实务》教材的编写分工以及适应对象

本教材共分三个模块。第一个模块是税收理论，包括前六章；第二个模块是税收实务，包括第七章至第十一章；第三个模块是税收征管，包括第十二章至第十四章。在本书的编写中，杨冬梅负责前两个模块的编写工作，林晶负责第三个模块的编写工作。

本教材的适用对象是金融类、经济类、管理类各专业大学本科的在校学生以及从事税收理论与实务的工作者。

由于作者水平与学识有限，本书可能存在许多不成熟与错误之处，在此恳请读者批评指正。

杨冬梅

2007年10月22日



# 目 录

<b>第一章 税收概述</b> .....	(1)
第一节 税收与政府的关系 .....	(1)
第二节 税收的性质 .....	(4)
第三节 税收制度基本要素 .....	(7)
第四节 税收的分类 .....	(12)
第五节 我国税收制度改革 .....	(13)
本章小结 .....	(18)
本章思考题 .....	(18)
<b>第二章 税收的原则</b> .....	(20)
第一节 我国税收原则的演变 .....	(21)
第二节 西方税收原则的演变 .....	(23)
第三节 公平与效率原则 .....	(25)
本章小结 .....	(30)
本章思考题 .....	(30)
<b>第三章 税收的宏观经济效应</b> .....	(31)
第一节 税收与经济增长 .....	(31)
第二节 税收与收入分配 .....	(42)
第三节 税收与经济稳定 .....	(45)
本章小结 .....	(48)
本章思考题 .....	(48)

<b>第四章 税收的微观经济效应</b> .....	(49)
第一节 税收与生产和消费的关系 .....	(49)
第二节 税收与劳动力供给的关系 .....	(54)
第三节 税收与储蓄和投资的关系 .....	(57)
本章小结 .....	(61)
本章思考题 .....	(61)
<b>第五章 税收负担</b> .....	(62)
第一节 税收的宏观负担 .....	(62)
第二节 税收的微观负担 .....	(71)
第三节 拉弗曲线 .....	(72)
第四节 税收负担的转嫁 .....	(73)
本章小结 .....	(83)
本章思考题 .....	(83)
<b>第六章 税制结构</b> .....	(84)
第一节 税制结构 .....	(84)
第二节 税制结构的中外比较 .....	(92)
本章小结 .....	(93)
本章思考题 .....	(94)
<b>第七章 流转课税</b> .....	(95)
第一节 流转税的特点与功能 .....	(95)
第二节 增值税 .....	(96)
第三节 消费税 .....	(105)
第四节 营业税 .....	(109)
第五节 关税 .....	(113)
本章小结 .....	(115)
本章思考题 .....	(115)
<b>第八章 所得课税</b> .....	(120)
第一节 所得课税的特点与功能 .....	(120)
第二节 个人所得税 .....	(121)

第三节 企业所得税 .....	(132)
第四节 社会保险税 .....	(139)
本章小结 .....	(144)
本章思考题 .....	(144)
<b>第九章 资源课税 .....</b>	<b>(147)</b>
第一节 资源课税的特点和功能 .....	(147)
第二节 资源税 .....	(148)
第三节 城镇土地使用税 .....	(149)
第四节 耕地占用税 .....	(151)
本章小结 .....	(153)
本章思考题 .....	(153)
<b>第十章 财产与行为课税 .....</b>	<b>(154)</b>
第一节 财产与行为课税的特点和功能 .....	(154)
第二节 印花税 .....	(155)
第三节 房产税 .....	(158)
第四节 车船使用税 .....	(159)
第五节 契税 .....	(161)
第六节 土地增值税 .....	(164)
第七节 城市维护建设税 .....	(166)
本章小结 .....	(167)
本章思考题 .....	(167)
<b>第十一章 国际税收 .....</b>	<b>(169)</b>
第一节 国际税收的含义 .....	(169)
第二节 税收管辖权 .....	(172)
第三节 国际重复征税及其减除 .....	(178)
第四节 国际税收协定 .....	(184)
本章小结 .....	(189)
本章思考题 .....	(189)

<b>第十二章 税收管理体制</b> .....	(190)
第一节 税收管理的概念和内容 .....	(190)
第二节 税收管理机构 .....	(193)
第三节 税收管理体制的历史沿革 .....	(196)
第四节 现行的税收管理体制 .....	(200)
本章小结 .....	(204)
本章思考题 .....	(204)
<b>第十三章 税收征收管理</b> .....	(205)
第一节 我国现行税收征收管理模式 .....	(205)
第二节 税务登记管理 .....	(210)
第三节 账簿、凭证管理 .....	(215)
第四节 纳税申报管理 .....	(219)
第五节 税款征收 .....	(221)
第六节 税务检查 .....	(231)
第七节 法律责任 .....	(232)
第八节 税务代理 .....	(237)
本章小结 .....	(242)
本章思考题 .....	(242)
<b>第十四章 税收行政复议和行政赔偿</b> .....	(244)
第一节 税务行政处罚 .....	(244)
第二节 税务行政复议 .....	(249)
第三节 税务行政诉讼 .....	(256)
第四节 税务行政赔偿 .....	(261)
本章小结 .....	(265)
本章思考题 .....	(265)
<b>参考文献</b> .....	(266)

# 第一章

## 税收概述

### 教学目标

◇ 通过本章的学习，要求学生掌握税收与政府的关系、税收的性质、税收的定义、税收的分类、税收制度的建立及演变过程和我国现行的税收体制的改革。

◇ 指导思想：税收理论立足于国内国际相结合，税收实务侧重我国的税收制度。

◇ 教学设计：先讲政府与税收的关系，由三峡工程、京广铁路等项目引入政府支出，再引入政府收入税收。简要讲解税收的特征，要素，分类。重点是税收体制的改革。

◇ 教学方法：讲授为主，学生自学为辅。

◇ 教学手段：多媒体。

◇ 考核方式：平时成绩包括出勤及论文或作业占 50%，期末考试占 50%。本章留作业。

◇ 作业设计：以简要回答问题为主，作业附后。

◇ 课程进度：本章计划安排 2 课时讲完。

## 第一节 税收与政府的关系

### 一、税收是政府的经济基础

税收是国家为了实现其职能，凭借政治权力，按照法律规定，强制地取得财政收入的一种形式。税收是各国财政收入的主要来源，占国家财政收入的 90% 以上。20 世纪 80 年代，英国、美国、法国三国税收收入在财政收入中的比重分

别为 95.2%、93.4%、99.5%。2002 年我国财政收入来自于税收的比重为 93.2%。

几千年以来，不管社会形态如何变迁，国家形式发生了什么变化，税收始终是国家财政收入的主要形式。因此，税收对国家来说具有特别的重要性。尽管税收是在国家产生之后出现的，但是，一旦国家产生，就离不开税收的存在。这是因为，国家要生存和发展，需要设置相应的机构，配备相应的人员，这些机构和人员需要耗费一定的物质财富，但国家又不生产物质财富，这个矛盾怎样解决呢？在这种情况下，国家就依靠国家的权力，强制地、无偿地占有和支配一部分剩余产品，以满足实现其自身发展的需要。这种对剩余产品的索取形式就是税收，国家如果没有税收作为收入的来源，也就不可能存在和发展下去，这种税收与政府的关系，正如马克思所说：“赋税是喂养政府的奶娘”。“国家存在的经济体现就是捐税”。“赋税是政府机器的经济基础，而不是其他任何东西”。“捐税体现着表现在经济上的国家存在。官吏和僧侣、士兵和舞蹈演员、教师和警察、希腊式的博物馆和歌德式的尖塔、王室费用和官阶表，这一切童话般的存在物于胚胎时期就已经安睡在一个共同的种子——捐税之中了”。“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”。从人类社会发展的历史来看，一方面国家或政府的职能在不断扩大，另一方面国家通过税收占有社会产品的规模也在扩大，即国家税收收入占 GDP 的比重也在不断提高，这两者之间存在很强的相关性。

## 二、税收是政府行使其职能的政策手段

对于税收，西方经济学家的观点各异，占统治地位的观点认为，国家征税是指一部分资源从私人部门向政府部门的无偿转移。因此，政府的税收对私人部门的经济决策会产生一定的影响，这就决定了税收不仅是政府财政收入的主要来源，而且是贯彻政府经济、社会政策、有效地实施宏观调控的重要工具。

政府通过征税，可以改变资源的配置状况。如果资源在各经济部门中已经得到有效的利用，则通过税收从私人经济部门转移资源时，原则上应尽量做到不干扰或少干扰私人经济部门的资源配置，要贯彻不使私人生产和消费决策受到影响的中性税收原则；反之，如果私人经济部门的资源配置是无效率的或低效率的，则可以有针对性地利用税收去鼓励和限制私人经济体现的特定行为，使资源得到有效的配置，促进经济发展，从而取得税收的非中性效果。

政府通过征税，调节收入分配。分配的含义是指国民收入的分配，国民收入形成之后，形成流量的收入分配格局和存量的财产分配格局。在市场经济条件

下,国民收入的初次分配决定于每个人提供的生产要素,初始的分配是由市场价格形成的要素分配,各种收入首先是依要素收入为依据,由市场价格决定要素收入与要素产出相对称。要素投入包括资本、土地、技术、劳动力等,资本、技术的投入要获取利润、利息、红利、股息,劳动力投入要获取劳动报酬。我国明确规定依法保护法人及居民个人的一切合法收入和财产,鼓励城乡居民投资和储蓄,允许属于私人的资本等生产要素参与收入分配。收入分配的目标是实现公平分配,而公平分配包括经济公平与社会公平。经济公平是市场经济的内在要求,要求要素投入与要素产出相对称,它是在平等竞争的环境下由等价交换来实现的。但是在进入市场之前,各种要素的数量和质量在不同生产要素之间的分布是不均等的,市场运行的结果是原来的收入分配格局没有得到改变,反而加剧了不平等的程度。这些差异形成的原因主要是由各个经济主体或个人提供的生产要素不同,如资源的稀缺程度不同,个人能力及天赋的不同,私人资本投入的不同,遗产和赠予的获得不同。收入分配的过分悬殊会导致严重的社会问题。社会公平是指将收入差距保持在现阶段社会各阶层居民所能接受的合理范围之内。但平均并不等于公平,甚至是社会公平的背离。税收是调节收入分配的主要手段,通过间接税调节各类商品的相对价格,从而调节各经济主体的要素分配;通过直接的企业所得税来调节各企业的利润水平;通过直接的个人所得税调节个人的劳动收入和非劳动收入,使之维持在一个合理的范围之内;通过资源税调节由于资源条件和地理条件而形成的级差收入;通过遗产税、赠予税调节个人财产分布。

政府通过征税,稳定经济发展,经济稳定包括充分就业、物价稳定和适度的经济增长率、国际收支平衡多重含义。充分就业是指有工作能力而且愿意工作的人的充分就业。所以充分就业并不是可就业人口的充分就业,物价稳定是指物价上涨幅度维持在不至于影响社会经济正常运行的范围内。适度的经济增长率是指每年的GDP要有一个增长率。国际收支平衡是指一国在国际经济往来中维持经常性项目的平衡。发展是指通过物质生产的不断增长来满足不断增长的基本需要,除了维持经济稳定以外,还包括消除文盲、疾病、失业、贫困、收入分配不公等问题。通过税收与支出调节总需求与总供给。总供给与总需求的平衡是经济稳定的总目标。如果总供给等于总需求,物价稳定、经济增长率、国际收支平衡就不难实现。税收政策是维持总供给和总需求的重要手段,在使用时通常与财政支出政策相配合,当总供给大于总需求时,政府可以采取减税和增加支出并举的政策,反之,则采取增税和减少支出的政策组合。通过某些制度性安排,发挥自动稳定器作用。例如累进税制度、失业救济金制度,都有自动稳定作用。在经济繁荣时,税收自动增加,失业救济金支出自动减少,在经济萧条时,税收下降,

失业救济金支出自动增加，经济会自动处于平衡和稳定之中。在我国，通过投资、补贴、税收等多方面的安排，加快农业、能源、交通运输、邮电通讯等公共设施的发展，消除经济增长中的“瓶颈”，并支持第三产业的兴起，加快产业结构的转换，保证国民经济稳定与发展的最优结合。

## 第二节 税收的性质

### 一、税收的社会属性

税收是人类历史上出现最早的财政范畴，它从产生到发展，经历了不同的社会形态，有着几千年的历史。我们知道，早在奴隶社会，税收就随着国家的产生而产生了，人类历史上出现最早的税收形式是捐税，在奴隶制社会存在的西夏时期，有“贡”、“助”、“彻”等税收形式；封建社会的税收形式更为繁多，如田赋、口赋、算赋、车马税、盐税等形式；资本主义社会有遗产税、个人所得税、公司所得税、社会保险税、财产税、销售税、关税等税收形式；现在处于社会主义初级阶段的我国有增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税、资源税、城市维护建设税等税收形式。税收随着人类社会的产生而产生，随着人类社会的发展而发展，随着社会的进步而演化，无论是什么社会，税收都是不可或缺的，它是维系社会生存与发展的基础。这说明税收具有社会属性。

### 二、税收的经济属性

税收的经济属性是指税收作为国家调控经济的杠杆，以法律的形式确定国家与纳税人之间的利益分配关系，一方面为国家筹集财政收入，一方面发挥经济调控功能，以遗产税、赠予税和个人所得税等形式干预和调节社会成员的收入水平；以流转税、资源税和特定目的调节税等方式干预和调节产业结构和社会资源的优化配置，使之符合国家的宏观经济政策。如今随着世界经济一体化的逐步推进，为了维护各国的主权和经济利益，税收调节和干预的领域早已延伸到国与国之间的经济往来，即国际范围，并形成国际税收，通过所得税、财产税来调节国与国之间的税收分配关系。

### 三、税收的特性

税收的“三性”是指税收的强制性、无偿性、固定性。它是税收区别于其他财政收入的基本特征。

税收的强制性是指征税凭借国家的政治权力，通常通过政府法令实施，任何



单位和个人不得违抗。国家在对 GDP 的分配过程中，存在着两种权力，一是国家拥有的管理权，一是国家对国有企业的财产所有权。国家运用税收参与分配，主要是凭借国家的政治权力，即第一种权力。国家参与国有企业即国有控股企业税后利润的分配凭借的是第二种权力，即财产所有权。税收的强制性是其他财政收入形式如上交利润、国债收入、收费收入所没有的。

税收的无偿性是指国家征税之后，税款即为国家所有，既不需要对纳税人进行偿还，也不需要向纳税人付出任何代价。正如列宁所说“所谓税收，就是国家向居民无偿索取东西。”税收的这种无偿性是与国债等收入形式相区别的。

税收的固定性是指国家征税之前就确定了征税标准。如课税对象、课税额度、课税方法等。税法所规定的征收标准，国家与纳税人都必须遵守。纳税人只要取得了税法规定的应纳税的收入，发生了应纳税的行为，拥有了应该纳税的财产，就必须按照预定的标准征税，不得随意降低或提高预定的征税标准。税收的固定性是相对的，它是指某一时期相对固定，而不是永远固定，随着税制改革，征税标准会发生改变。

税收的强制性、无偿性、固定性高度概括起来就是税收的权威性。维护和强化税收的权威性，是我国当前税收征管中的一个重要课题。前几年有的地方走私非常猖獗，偷税、漏税、骗税、抗税时有发生，而且相当严重，阻碍和扰乱了正常的经济秩序，弱化了税收对经济的调节功能，损害了税法的严肃性和权威性。无视税收的权威性就是无视国家的权威性，因为税收的权威性源于国家的权威性。马克思说过，“废除税收的背后就是废除国家”。

#### 四、税收的定义

##### （一）西方学者关于税收的定义

从税收产生到现在几千年的历史长河中，人类社会经历了奴隶社会、封建社会到资本主义社会和社会主义社会的重大历史变迁。在这个过程中，古今中外的众多政治家、哲学家、经济学家等都在研究税收的奥妙，对什么是税收，国家为什么征税，居民为何要向国家缴税进行研究，在不同的历史阶段，形成了不同的观点，人们的认识也随着社会的变迁、国家职能的差异而不断发展变化。但直到资本主义社会，人们对于税收才形成了一个科学的认识。

为什么要产生税收，税收是什么，亚当·斯密在 1776 年就指出：“公共资本和土地，及君主或国家所特有的两项大收入来源，既不宜于支付也不够支付一个大的文明国家的必要费用，那么，这必要费用的大部分，就必须取决于这种或那种税收，人民须拿出一部分私人的收入，给君主或国家，作为一笔公共收入”。