

高等学校法学教学参考用书

税法学案例教程

陈少英 主编



220.5-43
1-2



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

税法学案例教程

LAW

主 编 陈少英
参 编 (按撰写章节先后为序)
陈少英 杨 剑 王 勇
洪维争 张丙晶



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

税法学案例教程/陈少英主编. —北京:北京大学出版社,2007.7
(高等学校法学教学参考用书)

ISBN 978 - 7 - 301 - 12439 - 0

I. 税… II. 陈… III. 税法 - 案例 - 中国 - 高等学校 - 教材
IV. D922.220.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 086806 号

书 名: 税法学案例教程

著作责任者: 陈少英 主编

责任编辑: 张兴群 丁传斌 王业龙

标准书号: ISBN 978 - 7 - 301 - 12439 - 0/D · 1802

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址: <http://www.pup.cn> 电子邮箱: law@pup.pku.edu.cn

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752027
出版部 62754962

印 刷 者: 北京大学印刷厂

经 销 者: 新华书店

730 毫米 × 980 毫米 16 开本 19.75 印张 365 千字

2007 年 7 月第 1 版 2007 年 8 月第 2 次印刷

定 价: 28.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话:010 - 62752024 电子邮箱:fd@pup.pku.edu.cn

前 言

案例教学是世界上许多国家法学高等教育中较为流行的教学方法,比如美国哈佛大学就积累了五万个以上的案例,并且规定每个本科生必须掌握二百个以上的案例。案例教学是提高了学生学习兴趣与实践能力的良好手段,也是我国各高校法学院系教学方法改革的重要措施之一。

税法教学内容丰富、抽象,理论性和实践性都很强,讲授的深浅度不易把握,若只采取讲授的方法,学生只能被动地接受,不能积极地参与到教学活动中来。另外,有些高校的税法课虽然在本科三、四年级阶段开设,但税法的前期课程^①开得很少,有些高校即使开课,由于信息不对称,学生往往盲目选课,待上税法课时,有许多学生的前期基础知识仍然近乎空白,这种境况给税法教学带来很大的难度。特别是对那些知识面窄、知识起点偏低、接受能力不强的学生,若教师只顾滔滔不绝地讲,结果只能是收效甚微。因此,在教学方法的设计上应本着“教学有法、教无定法、贵在得法、重在启发”的原则,根据教学目标、教材内容、学生的层次选择教学方法。除讲授法、讨论法之外,案例教学法可以引导学生充分感知教材,丰富学生的直观经验和感性认识,启发学生对直观材料进行比较、分析、综合和概括。变注重知识为注重能力,变单向信息传递为双向信息交流,变学生被动接受为学生主动学习。

基于以上认识,笔者组织编写了《税法学案例教程》一书,本教程是2005年3月北京大学出版社出版的《税法学教程》的配套教学用书。我们考虑到,要在较短课时内讲完内容丰富、复杂的税法学,教学质量可能难以保证。因此,为了顾及学生的整体水平和兴趣,在限制性选修课中只讲授内容上的疑点、难点、重点,且理论色彩浓一些,实务部分辅之以案例教学。而对税法学感兴趣或有志于将来从事税法学研究和实务的学生,开设“税法学案例分析”这门任意选修课,所用教材就是这本《税法学案例教程》。经过一年的编写,《税法学案例教程》今天终于画上了句号。尽管我国税法案例教材并不鲜见,但本教程仍然具有鲜明

^① 税法的前期课程是指除了法理、宪法、民法(总论、物权法、债权法、继承法等)、商法(总论、公司法、证券法、票据法、保险法、海商法等)、经济法(总论、金融法、竞争法、消费者权益保护法等)、行政法(行政复议法、行政赔偿法等)、刑法、国际私法、国际公法、国际经济法(国际贸易法、国际投资法等)、知识产权法、诉讼法等法学学科以外的其他课程,如经济学、会计学、财政学、政治学、社会学、伦理学等。

的特色：一是紧扣《税法学教程》编写，但并非平均用力，结构体系有增有减，凸显重点兼带一般；二是以案例对税法理论知识进行介绍，相较其他税法案例教材，本教程关于这方面的内容更为丰富；三是重点突出税收债务法律制度和税收征收管理法律制度两方面的内容，力争案例分析能覆盖全部内容；四是在突出案例的实用性、可操作性的同时，注重结合最新颁布的税收法律、法规、规章，以突出该教程的时效性和准确性。

本教程是全体作者集体智慧的结晶，具体分工如下：

第一章：陈少英；

第二章、第四章：杨剑；

第三章：王勇；

第五章、第七章：洪维争；

第六章：张丙晶。

全书由陈少英统稿、定稿。

在编写教材的过程中，我们参阅、借鉴、引用了许多来自税收实务部门的典型案例和许多专家、学者、同仁设计的案例；陈会师、武晓慧帮助搜集、整理案例；曹晓如、向会、贺大勇、乃菲莎、李丽丽、阎韬论、陈翔、江涓、顾文琳作了大量的校对工作。在此一并致以深深的谢意。

在编写本教程的过程中，作者付出了许多的艰辛，其间几易其稿。即使现在付梓出版，《税法学案例教程》的编写仍在继续探索之中。书中难免存在疏漏和错误之处，殷盼读者予以批评、指正。

陈少英

2007年5月8日于上海华政园

目 录

第一章 税法总论	(1)
第一节 税收基本原理	(1)
§ 1 税收的产生与发展	(1)
§ 2 税收是国家存在的经济体现	(3)
§ 3 税收被现代国家赋予新内容	(4)
§ 4 税收本质在不同时代的回答	(7)
§ 5 我国对税收的分类	(10)
第二节 税法基础理论	(13)
§ 1 纳税是一种法定义务	(13)
§ 2 费代表权,税代表法	(14)
§ 3 税法的时间效力	(16)
§ 4 税法的空间效力	(18)
§ 5 税法对人的效力	(21)
第三节 税法的基本原则	(22)
§ 1 税收法定主义产生的历史背景	(22)
§ 2 税收法定主义的内涵	(24)
§ 3 税收法定主义的机能	(25)
§ 4 我国现实生活中的包税行为	(26)
§ 5 税收法定主义与实质课税原则	(27)
§ 6 税收公平主义原则的原本内涵	(30)
§ 7 税收公平主义原则内涵的发展	(31)
§ 8 税收公平原则与生存权保障	(33)
§ 9 税收负担的形式公平与实质公平	(34)
§ 10 税收诚信主义原则	(36)
§ 11 税收诚信主义原则的机能	(38)
§ 12 纳税人信赖利益保护的必要性	(39)
§ 13 纳税人信赖利益保护的适用	(41)
第四节 税收债务法原理	(43)

§ 1 税收法律关系的性质	(43)
§ 2 税收之债的产生	(45)
§ 3 税收优先权	(47)
§ 4 税收的代位权、撤销权	(48)
第五节 中国税权	(50)
§ 1 税收立法权	(50)
§ 2 税收执法权	(53)
§ 3 税收司法权	(55)
第二章 流转税法	(57)
第一节 增值税法	(57)
§ 1 东北税制改革	(57)
§ 2 增值税是一种价外税	(59)
§ 3 增值税是一种中性税	(60)
§ 4 增值税的纳税人	(60)
§ 5 增值税一般纳税人认定	(61)
§ 6 增值税一般纳税人例外	(62)
§ 7 增值税含税销售额的计算	(62)
§ 8 增值税的小规模纳税人	(63)
§ 9 增值税的一般征收范围	(63)
§ 10 委托代销业务	(64)
§ 11 受托代销业务	(65)
§ 12 异地分支机构间的产品转移	(65)
§ 13 自产产品用于职工福利	(66)
§ 14 自产产品用于投资	(66)
§ 15 自产产品用于赠与	(67)
§ 16 其他视同销售行为	(67)
§ 17 增值税的混合销售	(68)
§ 18 兼营非应税劳务行为	(68)
§ 19 代购行为	(69)
§ 20 增值税的一般计税依据	(70)
§ 21 出租包装物	(70)
§ 22 出借包装物	(71)
§ 23 折扣销售业务	(72)
§ 24 以旧换新业务	(72)

§ 25 还本销售业务	(73)
§ 26 增值税的组成计税价格	(73)
§ 27 增值税专用发票的进项税额抵扣	(74)
§ 28 关税完税凭证的进项税额抵扣	(75)
§ 29 运费的进项税额抵扣	(75)
§ 30 购进农产品的进项税额抵扣	(76)
§ 31 购进旧货物资的进项税额抵扣	(77)
§ 32 不可抵扣的进项税额	(78)
§ 33 购进固定资产不可抵扣	(78)
§ 34 用于集体福利不可抵扣	(79)
§ 35 用于免税项目不可抵扣	(79)
§ 36 用于非应税项目不可抵扣	(80)
§ 37 非正常损失产品不可抵扣进项税额	(81)
§ 38 购货退回的进项税额回转	(81)
§ 39 小规模纳税人的应纳税额计算	(82)
§ 40 进口环节增值税的计算	(83)
§ 41 “免、抵、退”方法计算出口退税(一)	(83)
§ 42 “免、抵、退”方法计算出口退税(二)	(85)
§ 43 “免、抵、退”方法计算出口退税(三)	(86)
§ 44 运用“免、抵、退”方法计算出口退税的条件	(86)
§ 45 出口农产品的退税计算	(87)
§ 46 塑料制品的出口退税	(87)
§ 47 “先征后退”方法计算出口退税(一)	(88)
§ 48 “先征后退”方法计算出口退税(二)	(89)
§ 49 出口免税不退税的货物	(89)
§ 50 出口不免税也不退税的货物	(90)
§ 51 出口不退税的货物	(90)
§ 52 增值税的起征点	(91)
§ 53 增值税的纳税时间	(91)
§ 54 企业跨地区经营应在何地纳税	(93)
§ 55 增值税的纳税人、纳税地点、纳税金额	(94)
§ 56 允许出口退税的特别项目	(95)
§ 57 允许出口退税的特别企业	(96)
§ 58 违法开具增值税专用发票的处理	(97)

§ 59 增值税的综合计算案例(一)	(99)
§ 60 增值税的综合计算案例(二)	(99)
§ 61 增值税的综合计算案例(三)	(100)
第二节 消费税法	(103)
§ 1 消费税的纳税人	(103)
§ 2 包装物押金应纳消费税的计算	(103)
§ 3 企业自产自用自销的消费税计算	(104)
§ 4 委托加工的消费税计算	(105)
§ 5 进口应税消费品的计算	(106)
§ 6 进口卷烟应纳消费税	(107)
§ 7 兼营不同税率的应税消费品(一)	(108)
§ 8 兼营不同税率的应税消费品(二)	(109)
§ 9 以物易物交易	(110)
§ 10 连续生产应税消费品	(110)
§ 11 出口应税消费品的出口退税(1)	(111)
§ 12 出口应税消费品的出口退税(2)	(112)
§ 13 消费税的纳税环节	(113)
§ 14 消费税纳税义务发生时间	(114)
§ 15 收回委托加工消费品连续生产应税消费品的消费税抵扣	(115)
第三节 营业税法	(117)
§ 1 营业税的纳税人	(117)
§ 2 缴纳营业税还是缴纳增值税?	(117)
§ 3 交通运输业营业税	(118)
§ 4 联运业务营业税	(119)
§ 5 旅游业营业税	(119)
§ 6 建筑业分包业务营业税	(120)
§ 7 金融保险业营业税	(120)
§ 8 演唱会营业税	(121)
§ 9 保险业分保业务营业税	(122)
§ 10 娱乐业营业税(一)	(123)
§ 11 娱乐业营业税(二)	(123)
§ 12 广告业务营业税	(124)
§ 13 建筑业营业税	(125)
§ 14 融资租赁业务营业税	(125)

§ 15 邮电通信业营业税	(126)
§ 16 转让无形资产营业税	(126)
§ 17 销售不动产营业税	(127)
§ 18 兼营不同税目的营业税	(127)
§ 19 混合销售行为营业税	(128)
§ 20 兼营增值税项目	(128)
§ 21 代购代销业务营业税	(129)
§ 22 建筑业总分包业务营业税	(130)
§ 23 保险业营业税的特别规定	(131)
§ 24 个人买卖普通住房应纳营业税	(132)
§ 25 下岗工人再就业的营业税优惠	(133)
§ 26 科普税收优惠	(133)
§ 27 转让商誉与营业税的征管	(134)
§ 28 广告公司的代理行为	(136)
§ 29 营业税的起征点	(137)
§ 30 营业税的计税依据	(138)
第四节 关税法	(139)
§ 1 关税的征税对象和纳税人	(139)
§ 2 进口货物完税价格的确定	(140)
§ 3 海关估价货物完税价格的方法	(140)
§ 4 特殊货物的完税价格确定	(142)
§ 5 租赁货物的进口关税	(142)
§ 6 留购货物的应纳税金	(143)
§ 7 出口货物的完税价格确定	(143)
§ 8 进口关税的减免	(144)
§ 9 境外采购业务应纳关税	(144)
§ 10 行邮物品进口税	(145)
§ 11 船舶吨位税	(145)
§ 12 关税滞纳金	(146)
第三章 所得税法	(147)
第一节 企业所得税法	(147)
§ 1 企业所得税纳税人主体资格的认定	(147)
§ 2 企业所得税的征税对象	(150)
§ 3 企业所得税税率	(151)

§ 4 企业所得税的计税依据	(152)
§ 5 企业所得税扣除项目的确认	(153)
§ 6 节税与偷漏税的区别	(154)
§ 7 企业所得税中捐赠项目的扣除	(155)
§ 8 技术改造国产设备投资对企业所得税的抵免	(156)
§ 9 新企业所得税法对涉外企业过渡性税收优惠的规定	(157)
§ 10 企业所得税的税收抵免	(158)
§ 11 所得税的经济性重复征税	(159)
§ 12 企业所得税的征收方法、纳税地点、纳税期限	(161)
第二节 个人所得税法	(162)
§ 1 个人所得税中的纳税人	(162)
§ 2 居民纳税人的认定	(163)
§ 3 个人工资薪金所得	(164)
§ 4 个人劳务所得	(165)
§ 5 非居民纳税人的应纳税所得额	(165)
§ 6 个人所得税的代扣代缴	(167)
§ 7 工资薪金总额的计算	(168)
§ 8 个体工商户个人所得税的扣除项目	(169)
§ 9 劳务报酬所得	(170)
§ 10 稿酬所得	(171)
§ 11 特许权使用费所得	(173)
§ 12 股息、红利所得	(173)
§ 13 财产租赁所得	(174)
§ 14 房屋出租所得	(174)
§ 15 财产转让所得	(175)
§ 16 收回转让股权的个人所得税处理	(175)
§ 17 个人所得税的减免项目	(176)
§ 18 换购住房应纳个人所得税	(177)
§ 19 个人所得税的国际税收抵免	(178)
§ 20 一次性发放奖金应纳个人所得税	(179)
§ 21 特殊待业工资薪金应纳个人所得税	(179)
§ 22 年薪制的企业经营者应纳个人所得税	(180)
§ 23 税收筹划	(181)
§ 24 个人所得税自行纳税申报	(182)

§ 25 境外申报纳税	(184)
§ 26 个人所得税的代扣代缴	(185)
第四章 其他税种法	(187)
第一节 财产税法	(187)
§ 1 资源税的征收范围	(187)
§ 2 资源税的减免	(187)
§ 3 销售煤炭资源税	(188)
§ 4 开采铁矿石资源税	(189)
§ 5 从价房产税	(189)
§ 6 租金房产税	(190)
§ 7 复合房产税	(190)
§ 8 房产税的征收与管理	(191)
§ 9 城镇土地使用税	(191)
§ 10 耕地占用税	(192)
§ 11 契税的计算	(192)
§ 12 互换房产应纳契税	(193)
§ 13 契税的征管	(193)
§ 14 土地增值的纳税人	(194)
§ 15 土地增值的征收范围	(194)
§ 16 土地增值的计算	(195)
§ 17 土地增值的税收优惠	(196)
§ 18 车辆购置税	(196)
第二节 行为税法	(197)
§ 1 加工承揽合同印花税(一)	(197)
§ 2 加工承揽合同印花税(二)	(198)
§ 3 借款合同印花税	(198)
§ 4 印花税的综合计算	(199)
§ 5 印花税的征收管理	(201)
§ 6 航运公司车船税	(202)
§ 7 陆地运输企业车船税	(202)
§ 8 车船税的征管	(203)
§ 9 城市维护建设税	(203)
§ 10 屠宰税	(204)
§ 11 筵席税	(204)

第五章 税收征管法	(206)
第一节 税务登记	(206)
§ 1 纳税主体资格	(206)
§ 2 税务登记	(207)
§ 3 税务登记的变更	(208)
§ 4 税务登记的注销	(210)
§ 5 异地开设分公司的税务登记	(211)
第二节 账簿凭证管理	(212)
§ 1 账簿的设置	(212)
§ 2 发票的制售	(213)
§ 3 发票的领购	(215)
§ 4 发票的开具	(216)
§ 5 发票的保管	(218)
§ 6 虚开增值税专用发票犯罪	(219)
§ 7 伪造、出售增值税专用发票犯罪	(221)
§ 8 购买、出售伪造的增值税专用发票犯罪	(222)
第三节 纳税申报	(223)
§ 1 简易申报	(223)
§ 2 纳税申报与缴纳税款的区别	(225)
§ 3 未依法纳税申报的法律后果	(226)
第四节 税款的征收	(229)
§ 1 税款征收方式	(229)
§ 2 应纳税额的核定	(230)
§ 3 关联企业转移定价的事后调整	(232)
§ 4 预约定价	(233)
§ 5 税款的延期缴纳	(234)
§ 6 滞纳金性质和适用	(235)
§ 7 税款的补缴	(236)
§ 8 纳税担保	(238)
§ 9 税收保全措施和税收强制执行措施的区别	(240)
§ 10 税收保全措施的程序	(241)
§ 11 税收强制执行措施的程序(一)	(243)
§ 12 税收强制执行措施的程序(二)	(245)
§ 13 纳税人的节税	(246)

§ 14 纳税人的避税	(248)
第六章 税收处罚法	(250)
第一节 税收处罚法的一般理论	(250)
§ 1 行政处罚与刑事处罚的区别界限和衔接	(250)
§ 2 罚款与罚金适用的区别	(252)
第二节 税收行政处罚	(253)
§ 1 税收行政处罚主体	(253)
§ 2 税收行政处罚的依据	(254)
§ 3 代扣代缴义务	(255)
§ 4 税务处罚的时效	(257)
§ 5 听证程序	(259)
§ 6 纳税人资格的认定	(260)
第三节 税收刑事处罚	(261)
§ 1 税收行政处罚的优先	(261)
§ 2 违反申报纳税义务的法律后果	(262)
§ 3 税务代理人的法律责任	(264)
§ 4 抗税罪与欠税罪的区别	(264)
§ 5 抗税罪与故意杀人罪的区别	(265)
§ 6 抗税罪与妨碍公务罪的区别	(267)
§ 7 逃避追缴欠税罪与欠税行为的区别	(268)
§ 8 逃避追缴欠税罪与偷税罪的区别	(269)
§ 9 扣缴义务人的法律责任	(271)
§ 10 骗取出口退税罪	(272)
§ 11 虚开增值税专用发票的善意取得	(273)
§ 12 虚开废旧物资发票	(274)
§ 13 虚开运输发票	(275)
第七章 税收救济法	(276)
第一节 税收救济法一般理论	(276)
§ 1 税务机关具体行政行为违法导致的税务行政争议	(276)
§ 2 税务行政机关具体行政行为不当导致的税务行政争议	(277)
§ 3 法律规定的内容不一致导致的税务行政争议	(279)
§ 4 全面审查原则和一事不再理原则	(280)
第二节 税收行政复议	(282)
§ 1 申请税务行政复议的条件和期限	(282)

§ 2	税务行政复议的申请人资格	(283)
§ 3	税务行政复议的复议主体资格	(284)
§ 4	税务行政复议的被申请人主体资格	(286)
§ 5	复议不加重原则	(288)
第三节	税收行政诉讼	(289)
§ 1	法院的受理范围	(289)
§ 2	税务行政诉讼的起诉条件和诉讼时效	(291)
§ 3	申请税务行政复议和行政诉讼的时限	(292)
第四节	税收行政赔偿	(294)
§ 1	税收行政赔偿的构成要件	(294)
§ 2	税收行政赔偿构成要件之因果关系的认定	(295)
§ 3	侵害财产权的税务行政赔偿	(297)
§ 4	税务行政赔偿的例外	(299)
§ 5	共同赔偿义务机关承担连带赔偿责任	(300)

第一章 税法总论

第一节 税收基本原理

§1 税收的产生与发展

案情介绍

大家经常能看到“贡、助、彻、役、银、钱、课、赋、租、捐”等字，它们都曾是税收的别称。从这些税收称谓的字面意义中，它们有什么区别吗？如“贡”、“助”、“捐”、“赋”似乎把税收看做人们的自愿奉献，与“义务”内涵相当；而“彻”、“课”、“役”则显示出严厉的掠夺或强迫特征。

问题

请从这些不同含义的名称中，分析税收产生发展的历史过程。

案例分析

税收是一个十分古老的财政范畴，其历史同国家一样久远。早在数千年前的古希腊、古罗马和古埃及，税收就作为国家取得社会财富的一个重要工具而产生和发展起来。在中国，即使以春秋时代的鲁宣公实行“初税亩”（公元前594年）作为税收正式形成的标志，税收也有两千六百多年的历史了。

在西方国家，税收的发展受经济、政治制度变迁的影响较大，大致经历了四个阶段：第一阶段为自由贡纳时期。在氏族社会末期和奴隶制社会初期，国王因公产收入难以满足公共需用的增加，逐渐开始依赖人民自由贡献的劳力和物品。那时，税收在人们的观念上含有捐赠、馈赠的意思。古拉丁文 *doaum* 和古英文 *benevolence* 便含有此意。后世广泛使用的捐税一词，多来源于这一时期。第二阶段为税收承诺时期。随着国家的发展，君权的扩大，以及公共费用和王室费用的急剧增加，国家收入愈感不足。这时，单靠人民的自由贡纳便难以满足需要，特别是一些临时性的财政急需。例如，16世纪的德国曾征收过一种“恳请税”，这种税只能在发生以下三大紧急事件时课征：国王被俘、国王嫡子成年和长女结婚嫁人。开征这种税需要得到由贵族、僧侣与自由民等阶层组成的民会的承诺。承诺关系可视为契约关系，通常只限于一次。因此，这一时期亦可称为政府恳请

人民帮助或人民协助政府的时期,拉丁文 *precarium* 和在欧洲行用数百年之久的德文 *bede* 等,均含此意。第三阶段为专制课税时期,时至中世纪,欧洲国家经历宗教改革和国际战争,中央集权制度和常备军制度都已确立。由于君权极度扩张,政费军费膨胀,国王实行专断课税。一方面,为笼络贵族僧侣,给予这些阶层减免税特权。另一方面,则废除往日民会税收承诺制度,使纳税成为人民在法律上必须履行的义务和对国家所作的牺牲。这种意义的税收见于古代法文 *gabelle* 和近代法文 *abgabe*,以及通用的意大利文 *dazio* 等。第四阶段为立宪课税时代。近代资产阶级国家,不论实行君主制或共和制,凡开征新税、废除旧税,或制定、修改税法,都须以不违宪为原则,并经民选的议会审议通过。国家课税权不再由君主享有,人民最终掌握了课税权。贵族、僧侣及其他任何阶级、阶层不再享有豁免税收的特权,纳税普遍原则和征税确定性原则得到广泛承认。近代税收使用的课税(*tax*),均属现代意义的税收。

在中国,税收由原始意义上的租税不分,发展到国家课税权正式确立,其间跨越了漫长的过程。夏、商、周是我国三个最早的奴隶制国家,当时的税收分别采取了贡、助、彻三种低级形式。《孟子·滕文公上》记载:“夏后氏五十而贡,殷人七十而助,周人百亩而彻,其实皆什一也。”夏王朝的贡赋分为两种:一种是王室对其所属部落,以及用武力征服的部落所强制征收的土贡,贡品通常为当地的土特产品。另一种是平民因耕种土地而向贵族或王室的贡纳。到了商代,贡法演变为助法,后者是与井田制相联系的一种力役课税制度。其主要内容如古书记载的:“方里而井,井九百亩,其中为公田,八家皆私百亩,同养公田。公事毕,然后敢治私事。”及至周代,助法进一步演变为彻法。“彻”有彻取之意,即每户农奴或平民耕种的土地,在收获之后,要以其中一定的产量交纳给王室,即“民耕百亩者,彻取十亩以为赋”。贡、助、彻所以为我国税收的初级形式,是因为在当时的土地王有制或分封制下,国王既是国家政治权力的象征,又是全国最大、最高的土地所有者,国家以贡、助、彻形式征收土地产物,既有税的因素,又有租的成分,具有租税不分的性质。所以,后世广泛使用的“租税”一词,明显带有那个时代的痕迹。只是到了春秋时代的鲁宣公十五年(公元前594年)开始对私田按亩征税,才正式确立了以私有制为基础的完全意义上的税收制度。中文“税”字,也最早见于鲁国的“初税亩”。“税”字从“禾”从“兑”,“禾”指农产品,“兑”在古时含有交送、交换之意。若将两字结合起来理解,税即为农民缴纳给国家的产品。常与“税”字组合使用的“赋”字,从“武”从“贝”,“贝”即贝壳,古时曾用作货币使用;武指军队或战争,若将两字结合起来理解,“赋”即为国家征集用于供军队打仗的资财。《汉书·刑法志》记述“有税有赋,税以足食,赋以足兵”,这说明了税与赋在古时的不同来源和对国家财政的不同