

21 SHIJIGAO DENGZHI YEJIAOYU
GUIHUA JIAOCAI

国家税收

GUOJIASHUI SHOU



21世纪高等职业教育规划教材（2年制）

● 主编 张建松
李玉明



 中国财政经济出版社

21 世纪高等职业教育规划教材 (2 年制)

国家税收

主 编 张建松 李玉明
副主编 马克和 康建军
审 稿 於鼎丞

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

国家税收/张建松, 李玉明主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2005.9
21 世纪高等职业教育国家规划教材. 2 年制

ISBN 7-5005-8292-7

I. 国… II. ①张…②李… III. 国家税收-高等学校: 技术学校-教材
IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 058904 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行电话: 88190616/54 88190655 (传真)

慧美印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×960 毫米 16 开 15 印张 270 000 字

2005 年 10 月第 1 版 2005 年 10 月北京第 1 次印刷

定价: 19.00 元

ISBN 7-5005-8292-7/F·7247

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本教材的正版图书封底下贴有“中国财政经济出版社 教育分社”防伪标识。根据标识上提供的查询网站、查询电话和查询短信, 输入揭开防伪标识后显示的产品数字编号, 即可查询本书是否为正版图书。版权所有, 翻印必究, 欢迎读者举报。举报电话: 010—88190654。

出版说明

为了进一步贯彻落实《国务院关于大力推进职业教育改革与发展的决定》和全国职业教育工作会议的精神,适应二年制高等职业教育发展的趋势,满足各类职业技术学院专业教学的实际需要,我们组织编写了21世纪高等职业教育规划教材。该系列教材涵盖了二年制高等职业教育教学中所需的公共课(包括文化基础课、思想政治课)、财务会计、市场营销、电子商务、金融与证券、国际贸易、旅游饭店与管理、文秘等专业主干课程,从2005年秋季开学起,这些教材将陆续提供给各类职业技术学院使用。

该系列教材是根据教育部提出的“以综合素质培养为基础,以能力培养为主线”为指导思想,结合二年制高等职业教育的教学培养目标而编写的。新教材全面贯彻素质教育思想,从社会发展对高技术应用性人才的需求出发,在内容的构建上结合专业岗位(群)对职业能力的需要来确定教材的知识点、技能点和素质要求点,并注重新知识、新技术、新工艺、新方法的应用,注重对学生的创新精神和实践能力的培养。新教材在理论体系、组织结构和阐述方法等方面均作了一些新的尝试,以适应高等职业教育教学改革,满足各类高等职业技术学院教学需要。在此,我们真诚的希望各类职业技术学院在教材的使用过程中,能够总结经验,及时提出修改意见和建议,使之不断完善和提高。

2005年6月

前言

《国家税收》是适应高等职业学校课程改革,全面推进素质教育的需要,根据教育部高等职业教育“2年制”改革的精神而编写的主干专业课教材,适用于2年制和3年制高等职业学校会计专业和财经类其他专业教学使用,也可供纳税单位和个人、财会人员、企业经营管理人 员,以及税务工作人员、注册会计师、注册税务师和税务代理人学习和参考。

本书突出了职业教育的特点,以培养第一线应用型财会人员和管理人 员为目标,注重知识的实用性、内容的简洁性和体例的新颖性。具体特点为:

1. 理论阐述力求少而精。在讲清税收基本原理的基础上,避免对概念、发展历史、原则、意义、作用及对某些内容的争论等方面的过多叙述,直接展现现行税制的实践,侧重于阐述征税对象、纳税人、税率等税制基本要素,特别突出了计税依据和应纳税额的计算,并加入了大量实例,以案例辅助教学,使学生掌握税收运用的基本技能。

2. 语言简洁、通俗、清晰明白。本书编写过程中,严格控制篇幅,力求用简明的语言说明税收的基本知识,避免冗长的句子和晦涩难懂的语言表达。

3. 体例上具有新颖性。每章开篇以“内容提示”和“案例导入”的方式引入正文,对启发学生思维和提高学生的学习兴趣有着良好的效果;文中恰当插入“知识窗”、“请注意”、“趣味阅读”等内容,可以激发学生的求知欲望;章后的“本章小结”、“主要名词(中英文对照)”和“复习思考题”再一次帮助学生加深了对书本知识的理解。

本书共十四章，具体编写分工为：张建松编写第一、二章，李玉明编写第三、十三、十四章，马克和编写第四、七、九、十章，廉建军编写第六、十二章，杨则文编写第五章，杨国清编写第八、十一章。本书由张建松、李玉明担任主编，马克和、廉建军担任副主编，最后由张建松、李玉明对全书进行修改和总纂。

由于对2年制高等职业教育教材的定位和难度把握方面还有很多问题有待研究，加之时间仓促，教材难免有不足之处，恳请读者赐教，以便不断修改完善。

编者

2005年8月

目 录

第一章 税收基础知识	(1)
第一节 税收的概念和特征.....	(2)
第二节 税收的职能.....	(6)
第三节 税收制度的原则.....	(9)
第四节 税制构成要素与税收分类.....	(12)
第二章 增值税	(21)
第一节 增值税的征税范围、纳税人和税率.....	(22)
第二节 增值税的计算.....	(28)
第三节 增值税的征收管理.....	(40)
第三章 消费税	(50)
第一节 消费税的征税范围、纳税人和税率.....	(51)
第二节 消费税的计算.....	(54)
第三节 消费税的征收管理.....	(59)
第四章 营业税	(62)
第一节 营业税的征税范围、纳税人和税率.....	(63)
第二节 营业税应纳税额的计算.....	(66)
第三节 营业税的征收管理.....	(72)
第五章 关税	(75)
第一节 进出口关税的征税对象、纳税人和进出口税则.....	(76)
第二节 进出口关税应纳税额的计算和征收.....	(78)

第三节	行邮物品进口税和船舶吨税	(79)
第四节	关税的税收优惠	(82)
第六章	企业所得税	(85)
第一节	企业所得税的征税对象、纳税人和税率	(86)
第二节	企业所得税计税依据的确定	(88)
第三节	资产的税务处理	(100)
第四节	企业所得税应纳税额的计算和税收优惠	(103)
第五节	企业所得税的征收管理	(108)
第七章	外商投资企业和外国企业所得税	(110)
第一节	外商投资企业和外国企业所得税的纳税人、征税对象和税率	(111)
第二节	外商投资企业和外国企业所得税计税依据的确定	(112)
第三节	外商投资企业和外国企业所得税的税收优惠	(115)
第四节	外商投资企业和外国企业所得税应纳税额的计算	(117)
第五节	外商投资企业和外国企业所得税的征收管理	(120)
第八章	个人所得税	(123)
第一节	个人所得税的纳税人	(124)
第二节	个人所得税的应税项目及税率	(126)
第三节	个人所得税应纳税所得额的确定	(129)
第四节	个人所得税应纳税额的计算	(133)
第五节	个人所得税的税收优惠	(139)
第六节	个人所得税的征收管理	(141)
第九章	资源税	(145)
第一节	资源税的征税范围、纳税人和税率	(146)
第二节	资源税应纳税额的计算	(147)
第三节	资源税的税收优惠与征收管理	(149)
第十章	土地增值税	(153)
第一节	土地增值税的征税范围和纳税人	(154)
第二节	土地增值税的计税依据和税率	(155)

第三节	土地增值税应纳税额的计算	(157)
第四节	土地增值税的税收优惠与征收管理	(158)
第十一章	印花税	(162)
第一节	印花税的征税范围、纳税人和税率	(163)
第二节	印花税应纳税额的计算	(164)
第三节	印花税的优惠和缴纳	(165)
第十二章	契 税	(168)
第一节	契税征税范围、纳税人和税率	(169)
第二节	契税应纳税额的计算	(171)
第三节	契税的税收优惠与征收管理	(172)
第十三章	其他各税	(175)
第一节	城市维护建设税	(175)
第二节	房产税	(178)
第三节	城镇土地使用税	(182)
第四节	耕地占用税	(186)
第五节	车辆购置税	(188)
第六节	车船使用税	(193)
第十四章	税收管理	(200)
第一节	税收管理体制	(201)
第二节	税收征收管理	(203)
第三节	法律责任	(210)
第四节	税务行政复议和税务行政诉讼	(215)
第五节	纳税人的权利和义务	(222)
第六节	税务代理	(223)

第一章

税收基础知识

内容提示

本章阐述的内容是学习和开展税收工作应了解和掌握的基本知识，包括税收的概念和特征、税收的职能、税收的原则、税收的要素和税收的分类等。这些内容是学习税收理论、开展税收工作的前提，也是进一步学习税收知识的基础。

案例导入

隆丰化工公司是一家新成立的企业。某日，当地税务部门有关工作人员来到该企业，要求公司按照有关规定缴纳税款。公司胡老板一听，顿时火冒三丈：“本公司刚刚交过污水处理税、工商管理税、汽车养路费……怎么还要缴税？到底有完没完？”

请问：胡老板说法对吗？他所说的“污水处理税、工商管理税、汽车养路费”等是国家法律规定的税种吗？

要回答这个问题，就要学习税收的有关政策规定。这样，你就可以给胡老板一个满意的答复。

第一节 税收的概念和特征

税收是一个最古老的财政范畴。早在奴隶制社会,伴随着奴隶制国家的出现,税收就已经产生了。随着社会生产力的发展,社会制度和国家形态的变迁,税收分配的形式、内容和性质也在不断地发展变化。在现代社会中,税收是家喻户晓、人人皆知的经济活动,从事工业生产、商业经营要缴税,个人所得超过规定标准的也要缴税。我们日常见到的所有商品的价格中,交通部门的车船票中,邮政、电讯、饮食、旅游、建筑、装饰等各种服务业的收费中,几乎都包含了税收。税收可谓无处不在,正像西方流传的一句话:人的一生只有死亡和纳税是不可避免的。

税收不仅是政府取得财政收入最主要的形式,是国家机器和社会公共活动的经济基础,而且还是政府干预和调控经济的重要经济杠杆。因此,正确地理解和把握税收的概念,对于认识税收在现代市场经济中的地位和作用具有十分重要的意义。

一、税收的概念

税收是国家为实现其职能,凭借政治权力,按照法律规范强制地、无偿地参与社会产品分配的活动。

(一) 税收的目的是实现国家的职能

由于税收分配的依据是政治权力,所以征税权力只属于国家。税收是以国家为主体对一部分社会产品进行的集中性分配。

国家利用税收这一分配方式取得财政收入,其目的是满足政府实现其职能的需要,即社会公共需要。社会公共需要是指由政府向社会提供的安全、秩序、公民基本权力和经济发展的必要条件等方面的需要。如国防、外交、公安、司法、行政管理、基础教育、基础科学研究、卫生保健、生态环境保护、城市基础设施等,这些保证国家行使政权职能和社会职能的需要,都是典型的社会公共需要。

由于社会公共需要与微观经济主体(个人、企业和单位)的个别需要相比,其效用具有不可分割性、非排他性和价值难以通过市场交换得到补偿的特点,因此,市场机制不能提供为满足上述公共需要的公共产品和服务。所以,政府必须

担负起弥补市场机制不能提供公共产品和服务的缺陷的职责,通过征税集中起来的财政收入来保证全体国民对于各类公共产品和服务的需要。

知识窗

公元前 594 年,鲁国实行“初税亩”,宣布不论公田和私田,一律课征田赋。“初税亩”是我国历史明文记载中最早出现的“税”字,首次以法律形式承认了土地私有制的合法性。它标志着我国已经开始了封建化的历史进程,表明我国税收开始进入成熟阶段。

(二) 税收体现着国家与社会成员间的一种特定的分配关系

政府通过征税,无偿地占有社会成员的一部分社会产品,改变了政府与社会成员、社会成员内部之间的社会产品占有量和占有比例。税收属于分配的范畴,但税收同劳动工资、地租、商业利润、资本利息等一般意义上的分配不一样,它是国家凭借政治权力实现的特殊分配。马克思指出:“在我们面前有两种权利:一种是财产权利,也就是所有者权利;另一种是政治权利,即国家的权利。”^① 凭借对生产要素的占有和支配权所进行的分配是一般分配或经济分配,例如企业所有者凭借生产资料的所有权获得的利润,工人凭借对劳动力的所有权取得的工资,金融业主凭借对借贷资本的所有权分得的利息等。而税收与这些分配形式不同,它是国家凭借政治权力进行的,是超经济的分配或特定分配,这是由国家的非生产性质决定的。

(三) 税收是政府取得财政收入主要的和最好的方式

从历史上看,不同社会制度的国家都采用多种方式取得财政收入。奴隶制国家有王室土地收入;封建制国家有官产收入、特权收入、专卖收入;资本主义国家有债务收入和纸币发行收入;社会主义国家有国有企业利润收入等。

除这些财政收入方式外,各个不同社会制度的国家,都普遍采用税收方式取得财政收入,而且一般均以税收作为政府财政收入的主要来源。马克思说:“赋税是国家机器的经济基础,而不是其他任何东西。”^② 税收在各个时期国家财政收入中均占有重要地位。

• 税收不仅是政府取得财政收入的主要方式,而且还是最好的方式。这是因

① 《马克思恩格斯选集》第一卷,人民出版社 1995 年版,第 170 页。

② 《马克思恩格斯选集》第一卷,人民出版社 1995 年版,第 170 页。

为，运用税收来筹集财政收入具有其他财政收入形式不可比拟的稳定而又可靠的优点。从现代社会而言，政府可以通过举债和纸币发行来取得财政收入，但是，政府举债终究是要还本付息的，还本付息的压力制约着政府债务收入的规模；政府也可以通过纸币发行来增加财政收入，但过量的纸币发行会造成通货膨胀，极不利于经济的稳定。相比之下，政府运用税收取得财政收入，这意味着社会产品的所有权无偿地从纳税人手中转移到政府手中，这既不需要政府付出任何代价，增加偿债负担，又不会引起通货膨胀和经济不稳定。同时，随着经济的发展，税收总是保持稳定增长，因而可为政府支出提供充足的经费来源。

（四）税收是政府干预和调控经济的重要杠杆

在现代市场经济中，税收不仅是政府取得财政收入的主要方式，而且还是政府干预和调控经济的重要杠杆。政府干预经济的必要性源于市场机制的缺陷。在现代市场经济条件下，由于受价格机制、竞争机制和供求关系机制的作用，市场在促进资源优化配置和经济增长方面的确具有较高的效率。

市场机制并不是完美无缺和无所不包的，市场机制在资源合理配置、收入公平分配和经济稳定增长等方面还存在种种缺陷，因而，客观上需要政府借助于税收这一重要经济杠杆来弥补市场机制的缺陷。例如，运用税收手段来筹集政府提供公共产品和服务所需要的资源，并间接地引导非政府部门的资源配置，促进产业结构的合理化；运用税收来调节经济组织和国民个人之间收入和财富分配的差距，以实现公平分配的社会目标；运用税收来调节社会总供给和总需求，以促进经济稳定增长。

二、税收的特征

税收是国家普遍采用的取得财政收入的形式，它与其他财政收入形式相比，具有强制性、无偿性、固定性等形式特征，习惯上称之为“三性”。

（一）强制性

税收分配是不依纳税人的意志为转移的。依法计征，违法必究，是其主要表现形式。强制性是人们感觉到的税收最明显的特征，是税收同公债收入、规费收入、公有财产收入等财政收入形式的最显著的区别。

○ 请注意

税收与公债、公共收费、货币发行、罚没收入的区别。

1. 纳税人一旦发生应税行为（如销售应税产品、获得利润、个人取得应税收入等），必须按照税法规定，履行纳税义务。当然，同其他分配范畴一样，税收分配也是由两种社会主体即纳税人和征税人共同参与构成的分配过程，但税收

同一般分配过程相区别之处主要在于，征纳双方在税收分配过程中所处的地位和拥有的权利不一样。国家作为征税一方，总是处于主导地位，税收分配诸要素，如税种、税目、税率、纳税环节，违章处理等，都由国家依法定程序而制定，纳税人基本上处于从属地位。

2. 征纳双方的分配关系以法律形式加以规范和制约。税收的强制性，也不只是要求纳税人必须依法纳税，对征税机关来说，税收也是强制的，如不依法征税，无论是多征了，还是少征了，都要承担相应的法律责任。

（二）无偿性

税收的无偿性是指国家征税后，税款即成为财政收入，不再归还纳税人，也不支付任何报酬。

1. 国家与纳税人之间不具有直接偿还性。税收的无偿性表明税收是价值的单方面运动，纳税人在纳税的时候，不能取得任何等价物，正如列宁所说：所谓赋税，就是国家不付出任何报酬而向居民取得的东西。

2. 税收相对于具体的纳税人有间接的偿还性。国家征税虽然不对具体的纳税人进行直接偿还，但由于纳税人可以享有国家用税收兴办的各项公共事业，此时在量上可能不存在直接对等的关系，但是税收的间接偿还已得到了体现。

税收的无偿性与间接的有偿性是辩证统一的关系。税收的无偿性是针对具体的纳税人而言的，但从整个社会来看，国家的一些社会活动，改善了人们生存与发展所需要的共同外部环境，为全体社会成员提供了各种服务，所以说税收是有偿的，是取之于民、用之于民的。

知识窗

美国税收一向以高税率著称，惹得不少纳税人愤愤不已。有的纳税人纳税时甚至寄给税务局T恤衫，意在“除了身上穿的，是一无所有”。虽然纳税人对税率居高不下十分不满，但真正公然抗税者却寥寥无几。

（三）固定性

税收的固定性是指在征税之前，以法律的形式预先规定了课税的方法和标准。

1. 税收法律法规具有相对的稳定性。征纳双方以法律、法规为准绳，国家在开征某一税种之前，有关该税种的征税对象、税目、税率、减免规定、纳税环节、处罚办法等，都要预先以法律、法令形式颁布，而且要有相对的稳定性，不

能朝令夕改，避免税收分配出现随意性。这样做，既可以规范征税机关的行为，也可以规范纳税人的行为。

2. 税收的固定性是相对的。固定性仅具有相对稳定的意义，人们不可能要求税收制度一成不变，随着社会政治经济情况的变化，税收制度也应当作适当变化，这样才能对经济的发展发挥有效调节和促进作用。

税收的强制性、无偿性、固定性是相互联系、密不可分的统一体，是税收存在的充分必要条件，是一切税收的共性，是税收区别于其他财政收入形式的重要标志。无偿性是税收分配的核心特征，强制性和固定性是对无偿性的保证和约束。正是这三个基本特征，才使得税收成为财政收入的最主要的组成部分。

第二节 税收的职能

税收的职能是指税收作为一种分配范畴本身所固有的能够长期发挥作用的功能，它是税收本质的具体体现，是不以人们的意志为转移的一种客观存在。一般来说，税收具有财政职能、经济职能和社会职能。

一、财政职能

税收从根本上来说，是政府集中一部分剩余产品的一种分配方式。因此，组织收入是税收原生的最基本的职能。如前所述，政府聚财有各种手段，而其中税收是最主要的手段。它适用范围最广、存在时间最长，古今中外概莫能外。这是因为：它凭借的是政府的公共权力，凌驾于各种所有制之上，对各种所有者都适用；它具有法律的强制性，是取得收入的一种可靠形式；它具有固定性，征收是连续进行的，保证了财政收入的及时和源源不断；它又是无偿征收的，最适合用于满足公共需要的开支。因此，税收成为政府收入的主要支柱。

税收作为收入手段时，就发生了政府与纳税人之间的利益关系。因为征税的结果直接减少了纳税人的可支配收入，政府多征收，纳税人的可支配收入就少；反之，政府少征收，纳税人可支配的收入相对就多，这种矛盾是显而易见的。另一方面，政府征税切切实实用于公共需要，使国民从中获得实惠，那么，这种矛盾就可以基本得到统一；如果政府征税的相当部分用于满足本阶级或小集团的私利，那么，这种矛盾就会扩大和激化。运用税收收入职能，首先要处理好这两方

面的利益关系。

若从收入的物质内容看,税收又是对现有的有限资源在政府与企业和个人之间的分配。在市场经济条件下,资源配置首先表现为货币资金的分配,政府征税将一部分剩余产品价值集中到自己手中,实际上就是将本来由企业和个人支配的一部分生产资源(也是可通过市场机制配置的一部分资源)转归政府支配。因此,运用税收收入职能,还要深一层考虑资源的有效配置,正确确定在一定的经济发展阶段社会公共需要的量,不能认为满足公共需要越多越好,或者把一些可以由企业和个人办的事也集中由政府来办,这样势必导致资源利用效率整体下降。

· 二、经济职能

税收的经济职能,也称调节经济职能,它是指税收作为一个重要的经济杠杆,对国民经济活动的影响和调控作用。社会主义税收在参与社会产品分配过程中,客观上具有调节经济运行、协调经济结构、刺激经济效率、服务于特定经济目标的重要调节功能。

税收调节职能有广义和狭义两种解释。广义税收调节包括直接调节和间接调节。直接调节是指税收可以直接改变国民收入分配比例,比如,通过税收分配,可以调整国家、企业和个人之间的物质利益关系等。税收间接调节是指利用税收分配,通过影响纳税人或负税人的经济利益,以诱导其生产经营活动向国家要求的方向发展。狭义的税收调节仅指税收间接调节。

在社会主义市场经济体制下,税收的调节职能越来越处于重要地位。在市场经济体制下,国民经济运行主要是靠市场机制来调节。比如,在资源配置方面,主要是运用价格机制、竞争机制和供求关系机制来优化资源配置,实现国民经济各部门协调发展。但是,由于市场机制本身的缺陷,还需要国家运用各种经济手段和法律手段创造良好的经济和社会环境,以引导企业的生产经营决策。

就是说,与传统的计划经济体制相比,在社会主义市场经济条件下,国家管理经济的方式要由过去的直接管理为主向间接管理为主转化,要充分利用各种经济杠杆对国民经济的间接调控作用。税收是政府手中所掌握的重要经济杠杆之一,是国家间接调控体系中的重要环节,因此,必须充分发挥税收调节经济的职

○ 请注意

当今社会,环境恶化已成为各国关注的焦点,可持续发展是新世纪人类面临的重要问题。“环保税”可能会在不久出现,并成为的一个重要税种。

能，使其在税收职能体系中处于突出的地位。

税收调节的范围是相当广泛的，远非其他经济杠杆形式所能比。它能覆盖社会再生产的各个环节，深入到社会经济生活的各个角落。无论是城市，农村，还是各种经济成分，税收都可以深入其中，发挥出特有的调节作用。

税收调节经济职能发挥作用的直接依据是国家确定的一定时期的经济计划目标：主要有产业政策、分配政策、各经济成分发展政策、消费政策、技术改造政策、投资政策、价格政策等。然而，决定调节功能发挥作用的最终依据是各种经济规律，尤以社会主义市场经济规律为主。由此不难理解，一定时期税收调节功能发挥得究竟如何，是积极作用为主，还是消极作用为主，主要决定于国家确定的各项政策和计划目标是否与客观经济规律相符合。符合者，可以为税收调节设定出正确的调节方向，这就为税收调节职能的正确发挥提供了前提；反之，不与经济规律相符合的目标体系，从根本上决定税收调节功能不可能正确发挥。当然，税收与其他经济调节手段的结合程度，人们自觉利用税收调节的水平等，也会影响到税收调节的效果。

三、社会职能

税收的社会职能，也称贯彻社会政策职能，是指税收在参与社会产品分配过程中，客观上具有调节社会各集团、各阶层、各成员收入水平，消除或缓解收入差距过大，实现收入公平分配目标的功能。

税收在发挥社会职能时，有直接和间接两种意义。从直接意义上看，税收分配可以直接调节人们可支配收入水平。如果不考虑其他收入渠道（如财政转移支付等），人们可支配收入等于其原始收入与其所缴纳的个人所得税之差。因此，为了实现公平分配的目标，政府在设计个人所得税时，通过对不同收入阶层的纳税人规定高低不同的税率，使其承受的税负与其收入水平相适应，即可实现收入的再分配。所以，累进税制对于实现收入公平分配目标具有十分重要的意义，是实现税收社会职能的重要途径。从间接意义上看，为了实现公平分配的目标，国家可以运用税收杠杆，对不同性质的消费品规定高低不同的税负，以引起价格结构的变动，进而调节人们的收入和消费水平。比如，对人们日用生活必需品，可实行低税和免税；对非生活必需品、高档消费品和奢侈品，可实行不同幅度的高税政策。

税收也是调整国与国之间经济关系的重要政策手段。在今天，关税是发展中国家维护本国利益，开展对外经济合作和斗争的重要手段。它一方面用以保护本国工农业生产，尤其是幼稚产业的发展；另一方面引导国外商品的进口和外商投资的方向；同时，它也是反对贸易歧视，争取国际经济交往中平等地位的斗争手