

根据财政部最新颁布的《企业会计准则》  
与国家最新税收法律法规编写

# 新编 Xinbian Nashui Sucheng 纳税速成

朱小平◎主编 王红宇◎编著

## 突出实战 快速入门

- ◎ 了解各种税收是关系企业成长的大事，其重要性不言而喻。
- ◎ 在专家眼里，纳税工作不能小视。
- ◎ 本书力求实战，旨在帮助会计人员熟悉纳税流程与纳税方法，从会计新手迅速成长为会计高手。

中国致公出版社

根据财政部最新颁布的《企业会计  
与国家最新税收法律法规编

# 新编 Xinbian Nashui Sucheng 纳税速成

朱小平◎主编 王红宇◎编著

## 突出实战 快速入门

- ◎ 了解各种税收是关系企业成长的大事，其重要性不言而喻。
- ◎ 在专家眼里，纳税工作不能小视。
- ◎ 本书力求实战，旨在帮助会计人员熟悉纳税流程与纳税方法，从会计新手迅速成长为会计高手。

## 图书在版编目(CIP)数据

新编纳税速成 / 朱小平主编. - 北京: 中国致公出版社, 2008. 1  
ISBN 978 - 7 - 80179 - 648 - 6

I. 新… II. 朱… III. ①税收管理 - 基本知识 - 中国  
②税法—基本知识—中国 IV. F812.42 D922.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 190758 号

## 新编纳税速成

---

主 编: 朱小平

责任编辑: 岳 珍

---

出版发行: 中国致公出版社

(北京西城区太平桥大街 4 号 电话: 66168543 82259698 邮编: 100034)

经 销: 全国新华书店

印 刷: 北京东海印刷有限公司

---

开 本: 787 × 1092 1/16 开

印 张: 17.25

字 数: 330 千字

版 次: 2008 年 1 月第 1 版 2008 年 1 月第 1 次印刷

---

ISBN 978 - 7 - 80179 - 648 - 6

定价: 32.00 元

---

版权所有 翻印必究

## 前 言

本套丛书专为立志从事会计行业的人员而写,内容新颖,解释到位,与财政部最新颁布的《企业会计准则》同步,融理论知识于实务操作之中,旨在抛砖引玉,快速培养优秀的会计人员。

会计既是一门商业语言,又是一门管理技术。随着企业数量的不断增加,对优秀会计人员的需求量自然也是越来越大。因此,寻找并培养优秀的会计人员,就成了这些企业的当务之急。

在专家眼里,会计工作其实并不难,会计工作重在实践。会计人员除了需要掌握相应的理论知识外,必须以最快的速度熟悉会计方法和程序。基于此,我们从会计、出纳、做账、纳税四个方面入手,编写了这套《新编会计速成》丛书,旨在帮助会计新手早日成为会计高手。

丛书根据财政部最新颁布的《企业会计准则》、国家最新税收法律法规编写,内容新颖,通俗易懂,其主要特色如下:

(1)权威准确。丛书作者长期从事基础会计方面的研究,对会计实践中可能遇到的难点问题一一做出解答,内容由浅入深,易于上手。

(2)应用性强。丛书强调“实用”二字,所述知识全是会计日常工作中的基础知识,同时辅之以大量实例,从而给会计人员以切实的指导与帮助。

(3)知识同步。由于实行新《企业会计准则》会带来一些新的问题,作者在解释这些方面的会计知识时,力求做好新旧知识的衔接。

(4)习题丰富。丛书各章之后附有相应习题,对于体会书中的基础知识,会起到一个良好的巩固作用。

为了帮助会计人员在尽可能短的时间内熟悉会计流程,丛书在编写时突出了实战性。相信通过认真学习,会计人员会对会计日常工作有个全面把握,从而在实践当中游刃有余。

由于会计知识随着社会的发展而发展,我们在编写时肯定会有所疏漏。对于其中的不足之处,敬请广大读者提出宝贵意见,以便我们迅速修正。

编 者

# 目 录

|                            |      |
|----------------------------|------|
| <b>第一章 纳税基础</b> .....      | (1)  |
| <b>第一节 税收与税法</b> .....     | (2)  |
| 一、税收的产生与发展 .....           | (2)  |
| 二、税收的含义 .....              | (4)  |
| 三、税收的分类 .....              | (5)  |
| 四、税法的含义 .....              | (6)  |
| 五、现行税法体系 .....             | (7)  |
| 六、税收法律关系 .....             | (7)  |
| 七、税收法律关系的构成 .....          | (7)  |
| 八、税收和税法的关系 .....           | (8)  |
| <b>第二节 税法的构成要素</b> .....   | (9)  |
| 一、税法有哪些构成要素 .....          | (9)  |
| 二、什么是征税人 .....             | (9)  |
| 三、什么是纳税人 .....             | (9)  |
| 四、什么是征税对象 .....            | (9)  |
| 五、什么是税目 .....              | (9)  |
| 六、什么是税率 .....              | (10) |
| 七、什么是计税依据 .....            | (10) |
| 八、什么是纳税环节 .....            | (10) |
| 九、什么是减免税 .....             | (10) |
| 十、什么是法律责任 .....            | (11) |
| <b>第三节 税收法律制度的内容</b> ..... | (11) |
| 一、什么是关税法律制度 .....          | (11) |
| 二、什么是企业所得税法律制度 .....       | (11) |
| 三、什么是个人所得税法律制度 .....       | (12) |

|                                 |             |
|---------------------------------|-------------|
| 四、什么是土地增值税法律制度 .....            | (12)        |
| 五、什么是印花税法律制度 .....              | (12)        |
| 六、什么是契税法法律制度 .....              | (13)        |
| 七、什么是房产税法律制度 .....              | (13)        |
| 八、什么是城镇土地使用税法律制度 .....          | (13)        |
| 九、什么是资源税法律制度 .....              | (14)        |
| 十、什么是城市维护建设税法律制度 .....          | (14)        |
| <b>第四节 税务机关与纳税人的权利和义务 .....</b> | <b>(14)</b> |
| 一、税务机关的设置 .....                 | (14)        |
| 二、税收征收管理的范围划分 .....             | (15)        |
| 三、税务机关和税务人员的权利、义务和责任 .....      | (15)        |
| 四、纳税人、扣缴义务人的权利和义务 .....         | (17)        |
| 五、纳税人、扣缴义务人的法律责任 .....          | (17)        |
| 六、地方各级人民政府、有关部门和单位的权利和义务 .....  | (20)        |
| <b>第五节 纳税基本程序 .....</b>         | <b>(21)</b> |
| 一、税务登记的办理 .....                 | (21)        |
| 二、领购发票 .....                    | (21)        |
| 三、申报纳税的要求 .....                 | (22)        |
| 四、办理纳税申报 .....                  | (22)        |
| 五、税款的缴纳 .....                   | (23)        |
| 六、税务行政复议 .....                  | (24)        |
| 七、税务行政诉讼 .....                  | (24)        |
| <b>第六节 税款征收 .....</b>           | <b>(24)</b> |
| 一、依法征税原则 .....                  | (24)        |
| 二、税款优先原则 .....                  | (25)        |
| 三、国家赔偿原则 .....                  | (25)        |
| 四、税款征收的方式 .....                 | (26)        |
| 五、税款征收中的特殊措施 .....              | (26)        |
| <b>第二章 增值税 .....</b>            | <b>(31)</b> |
| <b>第一节 增值税的基本要素 .....</b>       | <b>(32)</b> |
| 一、什么是增值税 .....                  | (32)        |
| 二、增值税的分类 .....                  | (32)        |
| 三、增值税的征收范围 .....                | (33)        |

|                            |             |
|----------------------------|-------------|
| 四、什么是增值税纳税人 .....          | (35)        |
| 五、增值税税率和征收率的确定 .....       | (37)        |
| <b>第二节 增值税的申报和缴纳 .....</b> | <b>(38)</b> |
| 一、征收机关 .....               | (38)        |
| 二、纳税义务发生时间 .....           | (39)        |
| 三、纳税期限 .....               | (39)        |
| 四、纳税地点 .....               | (40)        |
| 五、增值税一般纳税人纳税申报 .....       | (41)        |
| 六、如何填制增值税一般纳税人申报表 .....    | (48)        |
| 七、资料附表一填表说明 .....          | (54)        |
| 八、资料附表二填表说明 .....          | (55)        |
| <b>第三节 增值税的计算 .....</b>    | <b>(57)</b> |
| 一、一般纳税人应纳增值税的计算 .....      | (57)        |
| 二、小规模纳税人应纳税额的计算 .....      | (58)        |
| 三、进口货物应纳增值税的计算 .....       | (58)        |
| 四、出口货物退(免)增值税的计算 .....     | (59)        |
| 五、先征后退的计算 .....            | (62)        |
| <b>第三章 消费税 .....</b>       | <b>(63)</b> |
| <b>第一节 消费税的基本要素 .....</b>  | <b>(64)</b> |
| 一、什么是消费税 .....             | (64)        |
| 二、消费税的特点 .....             | (64)        |
| 三、消费税的征税范围 .....           | (65)        |
| 四、纳税义务发生时间 .....           | (70)        |
| 五、纳税期限 .....               | (71)        |
| 六、纳税地点 .....               | (72)        |
| 七、征税机关 .....               | (73)        |
| 八、征缴方法 .....               | (73)        |
| <b>第二节 消费税的计算 .....</b>    | <b>(73)</b> |
| 一、从量定额计算方法 .....           | (73)        |
| 二、复合计税计算方法 .....           | (74)        |
| 三、从价定率计算方法 .....           | (75)        |
| 四、自产自用应税消费品应纳消费税的计算 .....  | (77)        |
| 五、委托加工应税消费品应纳消费税的计算 .....  | (78)        |



|                            |       |
|----------------------------|-------|
| 六、用外购已税消费品连续生产应税消费品应纳      |       |
| 消费税的计算 .....               | (79)  |
| 七、用委托加工收回的已税消费品连续生产应税消费品应纳 |       |
| 消费税的计算 .....               | (80)  |
| 八、进口应税消费品应纳消费税的计算 .....    | (82)  |
| 九、出口应税消费品退(免)消费税的计算 .....  | (82)  |
| <b>第三节 消费税的申报与缴纳</b> ..... | (83)  |
| 一、消费税的纳税申报 .....           | (83)  |
| 二、如何填制消费税纳税申报表 .....       | (86)  |
| <b>第四章 营业税</b> .....       | (89)  |
| <b>第一节 营业税的基本要素</b> .....  | (90)  |
| 一、什么是营业税 .....             | (90)  |
| 二、营业税纳税义务人 .....           | (90)  |
| 三、营业税扣缴义务人 .....           | (91)  |
| 四、营业税的征税范围 .....           | (92)  |
| 五、营业税的税率 .....             | (92)  |
| 六、纳税义务发生时间 .....           | (93)  |
| 七、纳税期限 .....               | (94)  |
| 八、纳税地点 .....               | (95)  |
| 九、征税机关 .....               | (96)  |
| 十、征缴方法 .....               | (96)  |
| <b>第二节 营业税的计算</b> .....    | (96)  |
| 一、营业税的计算公式 .....           | (96)  |
| 二、营业额的确定 .....             | (97)  |
| <b>第三节 营业税的申报与缴纳</b> ..... | (101) |
| 一、营业税的纳税申报 .....           | (101) |
| 二、如何填制营业税纳税申报表 .....       | (102) |
| <b>第五章 关税</b> .....        | (104) |
| <b>第一节 关税的基本要素</b> .....   | (105) |
| 一、什么是关税 .....              | (105) |
| 二、关税的特点 .....              | (105) |
| 三、关税的分类 .....              | (105) |
| 四、关税纳税义务人 .....            | (107) |

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| 五、关税的征税范围                 | (107) |
| 六、关税的税率                   | (107) |
| 七、纳税期限                    | (108) |
| 八、征税机关                    | (108) |
| 九、关税的减免                   | (109) |
| <b>第二节 关税的计算</b>          | (110) |
| 一、关税的计税依据                 | (110) |
| 二、一般进口货物完税价格              | (110) |
| 三、特殊进口货物完税价格              | (112) |
| 四、进口货物完税价格中运输及相关费用、保险费的计算 | (113) |
| 五、出口货物的完税价格               | (113) |
| 六、应纳进口关税的计算               | (114) |
| 七、应纳出口关税的计算               | (115) |
| 八、进境物品进口税                 | (115) |
| <b>第三节 关税的申报与缴纳</b>       | (116) |
| 一、纳税地点                    | (116) |
| 二、追征与退还                   | (116) |
| <b>第六章 城市维护建设税</b>        | (117) |
| <b>第一节 城市维护建设税的基本要素</b>   | (118) |
| 一、什么是城市维护建设税              | (118) |
| 二、城市维护建设税纳税义务人            | (118) |
| 三、城市维护建设税计税依据             | (118) |
| 四、城市维护建设税税率               | (118) |
| 五、纳税期限                    | (119) |
| 六、纳税地点                    | (119) |
| 七、征税机关                    | (120) |
| <b>第二节 城市维护建设税的计算与申报</b>  | (120) |
| 一、城市维护建设税的计算              | (120) |
| 二、城市维护建设税的纳税申报            | (121) |
| <b>第七章 资源税</b>            | (123) |
| <b>第一节 资源税的基本要素</b>       | (124) |
| 一、什么是资源税                  | (124) |
| 二、资源税纳税义务人                | (124) |

|                              |              |
|------------------------------|--------------|
| 三、资源税扣缴义务人 .....             | (125)        |
| 四、资源税征税范围 .....              | (125)        |
| 五、资源税税率 .....                | (126)        |
| 六、纳税义务发生时间 .....             | (127)        |
| 七、纳税期限 .....                 | (128)        |
| 八、纳税地点 .....                 | (128)        |
| 九、征税机关 .....                 | (128)        |
| 十、征缴方法 .....                 | (129)        |
| <b>第二节 资源税的计算与减免 .....</b>   | <b>(129)</b> |
| 一、应纳资源税的计算 .....             | (129)        |
| 二、资源税减免 .....                | (130)        |
| <b>第三节 资源税的申报 .....</b>      | <b>(131)</b> |
| <b>第八章 土地增值税 .....</b>       | <b>(132)</b> |
| <b>第一节 土地增值税的基本要素 .....</b>  | <b>(133)</b> |
| 一、什么是土地增值税 .....             | (133)        |
| 二、土地增值税纳税义务人 .....           | (133)        |
| 三、土地增值税征税范围 .....            | (133)        |
| 四、土地增值税税率 .....              | (134)        |
| 五、纳税期限 .....                 | (135)        |
| 六、纳税地点 .....                 | (135)        |
| 七、征缴方法 .....                 | (135)        |
| <b>第二节 土地增值税的计算与申报 .....</b> | <b>(136)</b> |
| 一、土地增值税的计算 .....             | (136)        |
| 二、土地增值税的减免 .....             | (138)        |
| 三、土地增值税的纳税申报程序 .....         | (139)        |
| 四、如何填制土地增值税纳税申报表 .....       | (140)        |
| <b>第九章 城镇土地使用税 .....</b>     | <b>(144)</b> |
| <b>第一节 城镇土地使用税基本要素 .....</b> | <b>(145)</b> |
| 一、什么是城镇土地使用税 .....           | (145)        |
| 二、城镇土地使用税纳税义务人 .....         | (145)        |
| 三、城镇土地使用税征税范围 .....          | (145)        |
| 四、城镇土地使用税税率 .....            | (146)        |
| 五、城镇土地使用税纳税义务发生时间 .....      | (147)        |

|                                |              |
|--------------------------------|--------------|
| 六、纳税期限 .....                   | (147)        |
| 七、纳税地点 .....                   | (147)        |
| 八、征税机关 .....                   | (147)        |
| 九、征缴方法 .....                   | (148)        |
| <b>第二节 城镇土地使用税的计算与减免 .....</b> | <b>(148)</b> |
| 一、城镇土地使用税的计算 .....             | (148)        |
| 二、城镇土地使用税的减免 .....             | (148)        |
| <b>第三节 城镇土地使用税的纳税申报 .....</b>  | <b>(149)</b> |
| <b>第十章 房产税 .....</b>           | <b>(152)</b> |
| <b>第一节 房产税的基本要素 .....</b>      | <b>(153)</b> |
| 一、什么是房产税 .....                 | (153)        |
| 二、房产税纳税义务人 .....               | (153)        |
| 三、房产税征税范围 .....                | (154)        |
| 四、房产税税率 .....                  | (155)        |
| 五、纳税期限 .....                   | (155)        |
| 六、纳税地点 .....                   | (156)        |
| 七、征缴方法 .....                   | (156)        |
| <b>第二节 房产税的计算与减免 .....</b>     | <b>(156)</b> |
| 一、房产税从价计征的计算 .....             | (156)        |
| 二、房产税从租计征的计算 .....             | (156)        |
| 三、房产税的减免 .....                 | (157)        |
| <b>第三节 房产税的纳税申报 .....</b>      | <b>(157)</b> |
| 一、房产税纳税申报程序 .....              | (157)        |
| 二、如何填制房产税纳税申报表 .....           | (158)        |
| <b>第十一章 车船税 .....</b>          | <b>(160)</b> |
| <b>第一节 车船税的基本要素 .....</b>      | <b>(161)</b> |
| 一、什么是车船税 .....                 | (161)        |
| 二、车船税纳税义务人 .....               | (161)        |
| 三、车船税征税范围 .....                | (161)        |
| 四、车船税税率 .....                  | (162)        |
| 五、纳税义务发生时间 .....               | (162)        |
| 六、纳税期限 .....                   | (162)        |
| 七、纳税地点 .....                   | (163)        |

|                            |              |
|----------------------------|--------------|
| 八、征缴方法 .....               | (163)        |
| <b>第二节 车船税的计算与申报 .....</b> | <b>(163)</b> |
| 一、车船税应纳税税额的计算 .....        | (163)        |
| 二、车船税的减免税 .....            | (164)        |
| 三、车船税纳税申报表 .....           | (164)        |
| <b>第十二章 印花税 .....</b>      | <b>(166)</b> |
| <b>第一节 印花税的基本要素 .....</b>  | <b>(167)</b> |
| 一、什么是印花税 .....             | (167)        |
| 二、印花税纳税义务人 .....           | (167)        |
| 三、印花税征税范围 .....            | (168)        |
| 四、印花税税率 .....              | (169)        |
| 五、纳税环节 .....               | (170)        |
| 六、纳税地点 .....               | (171)        |
| 七、纳税办法 .....               | (171)        |
| 八、法律责任 .....               | (172)        |
| <b>第二节 印花税的计算与申报 .....</b> | <b>(173)</b> |
| 一、印花税的计算 .....             | (173)        |
| 二、印花税的免税规定 .....           | (174)        |
| 三、印花税的纳税申报程序 .....         | (174)        |
| 四、如何填制印花税纳税申报表 .....       | (175)        |
| <b>第十三章 契税 .....</b>       | <b>(177)</b> |
| <b>第一节 契税的基本要素 .....</b>   | <b>(178)</b> |
| 一、什么是契税 .....              | (178)        |
| 二、契税纳税义务人 .....            | (178)        |
| 三、契税征税对象 .....             | (178)        |
| 四、契税税率 .....               | (179)        |
| 五、纳税义务发生时间 .....           | (179)        |
| 六、纳税期限 .....               | (180)        |
| 七、纳税地点 .....               | (180)        |
| 八、征税机关 .....               | (180)        |
| <b>第二节 契税的计算与申报 .....</b>  | <b>(181)</b> |
| 一、契税应纳税额的计算 .....          | (181)        |
| 二、如何填制契税纳税申报表 .....        | (181)        |

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| <b>第十四章 企业所得税</b> .....     | (184) |
| <b>第一节 企业所得税基本要素</b> .....  | (185) |
| 一、什么是企业所得税 .....            | (185) |
| 二、企业所得税纳税义务人 .....          | (185) |
| 三、企业所得税税率 .....             | (186) |
| 四、如何弥补亏损 .....              | (186) |
| 五、征缴方法 .....                | (187) |
| <b>第二节 企业所得税的计税依据</b> ..... | (187) |
| 一、企业所得税的计税依据 .....          | (187) |
| 二、应纳税所得额的计算公式 .....         | (189) |
| 三、企业收入总额的确定 .....           | (190) |
| 四、准予扣除与取得收入有关的、合理的支出 .....  | (191) |
| 五、准予全部扣除或部分扣除的支出 .....      | (192) |
| 六、非居民企业有关应纳税所得额的计算 .....    | (195) |
| <b>第三节 企业所得税的计算</b> .....   | (195) |
| 一、企业所得税应纳税额的计算 .....        | (195) |
| 二、税收优惠 .....                | (196) |
| 三、源泉扣缴 .....                | (198) |
| 四、特别纳税调整 .....              | (199) |
| <b>第四节 企业所得税的申报</b> .....   | (200) |
| 一、企业所得税的纳税期限 .....          | (200) |
| 二、居民企业的纳税地点 .....           | (201) |
| 三、非居民企业的纳税地点 .....          | (201) |
| 四、国家税务局征收管理的纳税申报 .....      | (202) |
| 五、地方税务局征收管理的纳税申报 .....      | (203) |
| 六、如何填制企业所得税纳税申报表 .....      | (209) |
| <b>第十五章 个人所得税</b> .....     | (217) |
| <b>第一节 个人所得税基本要素</b> .....  | (218) |
| 一、什么是个人所得税 .....            | (218) |
| 二、个人所得税的征税对象 .....          | (218) |
| 三、个人所得税的计税依据 .....          | (221) |
| <b>第二节 个人所得税税率</b> .....    | (221) |
| 一、个人所得税税率形式 .....           | (221) |

|                                                |              |
|------------------------------------------------|--------------|
| 二、工资、薪金所得 .....                                | (221)        |
| 三、个体工商户的生产、经营所得和对企事业单位<br>位的承包经营、承租经营所得 .....  | (222)        |
| 四、稿酬所得 .....                                   | (223)        |
| 五、劳务报酬所得 .....                                 | (223)        |
| <b>第三节 个人所得税的计算 .....</b>                      | <b>(224)</b> |
| 一、工资、薪金所得的计算 .....                             | (224)        |
| 二、个体工商户的生产经营所得及个人独资企业<br>和合伙企业的生产经营所得的计算 ..... | (225)        |
| 三、企事业单位承包经营、承租经营所得的计算 .....                    | (226)        |
| 四、劳务报酬所得的计算 .....                              | (226)        |
| 五、稿酬所得的计算 .....                                | (226)        |
| 六、特许权使用费所得的计算 .....                            | (227)        |
| 七、利息、股息、红利所得的计算 .....                          | (227)        |
| 八、财产租赁所得的计算 .....                              | (227)        |
| 九、财产转让所得的计算 .....                              | (228)        |
| 十、偶然所得、其他所得的计算 .....                           | (228)        |
| <b>第四节 个人所得税的申报 .....</b>                      | <b>(228)</b> |
| 一、自行申报纳税 .....                                 | (228)        |
| 二、代扣代缴 .....                                   | (229)        |
| 三、如何填制个人所得税月份申报表 .....                         | (230)        |
| 四、如何填制个人所得税年度申报表 .....                         | (231)        |
| 五、如何填制扣缴个人所得税报告表 .....                         | (231)        |
| 六、如何填制个人独资企业和合伙企业投资者<br>个人所得税申报表 .....         | (237)        |

# 第一章 纳税基础

## 【本章提要】

- (1) 税收的特征
- (2) 税收的分类
- (3) 税法的构成
- (4) 税收与税法的关系
- (5) 纳税的基本程序
- (6) 税收法律制度的内容
- (7) 税务机关的设置
- (8) 纳税人的权利和义务
- (9) 税款征收的原则



## 第一节 税收与税法

### 一、税收的产生与发展

税收并不是从来就有的,它是人类社会发展到一定历史阶段的产物。税收经历了一个从无到有、从简单到复杂、从不完全形态到完全形态的发展演变过程。税收的产生需要具备一定的客观前提条件,如剩余产品、私有制度、公共需要、公共权力的出现。

(1) 剩余产品的出现是税收产生的物质条件。生产活动在客观上要求社会产品首先必须用于补偿物化劳动耗费和活劳动耗费,这是维持简单再生产的需要,否则生产活动就无法继续进行。税收作为社会再生产的一种分配形式,分配的物质来源只能是社会产品中扣除补偿物化劳动和活劳动耗费以后的剩余部分,即剩余产品。在生产水平极端低下、社会产品仅能满足人类生存而别无剩余的情况下,就不可能有税收的产生。因而,剩余产品的出现为税收的产生奠定了物质基础,成为税收产生和存在的一个前提。

(2) 私有制度是税收产生的经济条件。国家政治权力是上层建筑,而税收是经济现象,必须具备经济基础。如果土地、财产等不是私有而是国家直接占有,国家可直接支配、使用土地、财产等,就不存在利用税收形式来取得收入的问题。反之,若土地、财产等归私人占有,或经营权及产品归私人支配,国家要取得固定收入,以满足统治阶级需要,就要靠对土地、财产的占有者或经营者征税来解决。也即只有社会上存在私有财产制度这样的经济条件,税收才会产生。当然,私有制的出现也并非就是税收产生的唯一条件,税收的产生还取决于其他条件。

(3) 公共需要的产生是税收产生的社会条件。税收本质上是以满足社会公共需要为目的的。原始社会的基本单位是氏族组织,随着氏族组织的发展和剩余产品的出现,逐渐出现生产活动以外的共同利益和公共事务。公共需要是社会成员的共同需要,不是某个人或某一种