

當代中國經濟大辭庫

(稅收卷)

The Dictionary of Current China Economy

中國經濟出版社
China Economy Press

当代中国经济大辞库
税收卷

金 鑫 葛惟真

中国经济出版社
(北京)

(京)新登字 079 号

责任编辑:马晓玲 刘全福

封面设计:国人公司

《当代中国经济大辞库》

(税收卷)

主 编

金 鑫 葛惟熹

中国经济出版社出版

(北京市百万庄北街3号)

首都发行所发行·各地新华书店经销

河南第一新华印刷厂印刷

787×1092毫米 1/16 34印张 1355千字

1993年12月第1版 1993年第12月第1次印刷

印数:000,001—5,000

ISBN7-5017-2601-9/F·1804

定价:65.00元

当代中国经济大辞库

王先英



中国经济出版社

当代中国经济大辞库

总编委会

主 任

刘仲藜 王太岚 杨纪琬

编 委

(以姓氏笔画为序)

么培基	王永锡	王佩真	王太岚	白文庆	刘敏学
刘仲藜	刘向东	刘全福	刘鸿儒	孙志强	庄士钦
汪兴益	汤云为	何济海	李晓丹	李达昌	李元江
李克俭	陈虹	陈水文	陈顺恒	杨纪琬	郑天伦
金鑫	赵延年	周玉书	周开迪	周道炯	胡金山
胡乐亭	项怀诚	哈经雄	张塞	张鸿义	张左己
张文学	张卫国	张振国	张秀夫	桂世镛	殷瑞钰
黄可华	崔建民	谈敏	屠由瑞	董久昌	童道友
谢高觉	葛惟熹	韩天雨	傅殷才	戴相龙	

《当代中国经济大辞库》

税收卷

编委会

主 编

金 鑫 葛惟熹

副主编

(按姓氏笔画为序)

马千里	王小平	王平武	王连清	王文鼎	刘 佐	张乃明	何明刚
陈流明	陈聪辉	邵明均	罗思群	周广仁	胡怡建	徐天妩	崔俊慧
储敏伟	滕国荣						

编 委

(按姓氏笔画为序)

马千里	王小平	王平武	王宗石	王连清	王文鼎	方卫平	丛树海
刘 佐	朱洪仁	朱为群	张乃明	何明刚	张安平	沈玉平	陈流明
陈聪辉	吴俊红	吴升文	邵明均	金 鑫	蒋 洪	董勤发	罗思群
周广仁	胡怡建	徐 兵	徐天妩	莫天松	姚稼强	储敏伟	崔俊慧
黄振纲	滕国荣	葛惟熹	谭惠坚	梁选刚			

分篇主编

(按篇目先后为序)

储敏伟	蒋 洪	董勤发	丛树海	姚稼强	龚仰树	朱为群
胡怡建	王 斌	方卫平	黄振纲	沈玉平	葛惟熹	朱洪仁
张安平						

撰稿人

(按姓氏笔画为序)

马千里	王 斌	王小平	王文鼎	王平武	王宗石	王连清	方卫平
毛道根	卢 涛	丛树海	许心凌	刘 佐	米诗荣	朱为群	朱洪仁
张 纯	张 弘	张安平	张乃明	张联辉	何明刚	吴俊红	吴章年
吴升文	沈玉平	苏关通	陈仕宏	陈家传	陈流明	陈聪辉	金 鑫
李振宇	李显著	胡怡建	胡金山	施建荣	莫天松	姚稼强	罗思群
周广仁	邵明均	郑剑飞	徐 兵	徐天妩	梁友平	梁选刚	崔俊慧
黄建方	黄振纲	温金辉	蒋 洪	蒋元真	程 明	程林义	董勤发
龚仰树	葛惟熹	谭惠坚	储敏伟	滕国荣	黄森华		



当代中国经济大辞库

税 收 卷

主 编

金 鑫

国家税务总局副局长



当代中国经济大辞库

税 收 卷

主 编

葛惟焘

上海财经大学教授

《当代中国经济大辞库》

税收卷

副主编



王平武



陈流明



罗思群



邵明均



王文鼎



储敏伟



胡怡建



马千里



刘佐

《当代中国经济大辞库》

税收卷

副主编



何明刚



崔俊慧



滕国荣



陈聪辉



张乃明



王小平



周广仁



王连清



徐天妩

《当代中国经济大辞库》

(税收卷)

前 言

税收是一个古老分配范畴,长时期曾被当作一种单纯谋取国家财政收入的工具。随着人们实践和认识的发展,近代国家税收已日益越出这一狭隘视野,而显示出它所赋有的对经济的重要作用。在当今信息和交通高度发达的世界上,税收甚至进一步跨出国家的疆界,而进入了国际范围。举凡国家经济体制的改革,固然要求税收制度与之相适应;并且一国税收制度的建设和改革,往往还会波及其它有关国家的税制要作出相应调整。至于对一项国际投资行为的税收课征,则更有可能直接导致相关国家之间的税收权益关系。鉴于税收作为一门经济学的重要地位,以及改革开放以来,国际和国内对中国税收表现出广泛关注和浓厚兴趣的人士越来越多,我们特地在《当代中国经济大辞库》这套大型辞书中专门设置了税收卷,就中国的税收理论研究现状和现行税收制度的来龙去脉作一全面系统的介绍。

本卷内容的时间跨度是从1950年初中华人民共和国建立初期开始,到1993年底为止,概括的历史时期共44年。分别设置有:中国税收理论、西方税收理论、中国税制、中国涉外税制、港台税制、外国税制、税务管理、纳税检查和国际税收等共9篇。除了严格遵循本辞库有关“专而全、博而精、严而新的要求;取材广、容量大、覆盖宽的方针;和释文准、资料实、文笔简的宗旨”以外,我们还按照历史与逻辑相结合、理论与实际相结合的原则,力求做到篇与篇之间内在联系严密,结构清晰;每篇内部各章、节和辞目之间自成体系,前后贯通。以期一卷在手,得以洞悉当代中国税收理论研究和税制实践的概貌。

本税收卷关于中国税收理论篇,基本概括了中国税收理论界几十年来研究讨论过的主要问题。诸如:税收的职能作用,税收经济杠杆,税收

原则,税收负担,税负运动,税收政策,税制结构和税收管理体制等。关于中国税制篇,则分别国民经济恢复时期,社会主义改造时期,全面建设时期,十年动乱时期,现代化建设调整时期和经济体制改革时期等进行编写,借以体现各该时期的历史背景及其税制演变发展脉络;并侧重介绍了当前经济体制改革时期各税收大类的制度,关于中国涉外税制篇,是在概述其历史发展和体系特征的基础上,仅就专门适用于涉外纳税人的税种分别进行介绍;至于中外共同适用的税种,为了避免重复,则在中国税制篇一并涉及。关于税务管理篇和纳税检查篇,均侧重从具体操作方法方面进行了介绍。关于西方税收理论篇,是在西方传统理论体系的基础上,结合中国向市场经济转轨的需要,主要从税收与资源配置效率,与收入分配,与经济稳定,与经济增长,以及分级制税收理论和开放经济中税收理论等作了介绍。其它如港台税制篇和外国税制篇,均按税种分别编写。最后关于国际税收篇,则是按照这门学科应有的体系,在进行系统理论阐发的基础上,就国际双重征税、国际避税和国际税收协定等主要方面介绍了中国对国际税收关系的处理。

本卷由国家税务总局指导、上海财经大学有关教授、专家执笔编写,并邀请部分兄弟院校专业教师和从事多年税收实践的省市税局领导参加。由于时间过于仓促和限于编者水平,疏漏和讹误之处在所难免,敬希专家和读者给予批评指正。

《当代中国经济大辞库》

税收卷

编委会

1994年1月

当代中国经济大辞库

出版编辑编委会

主 任

韩天雨 刘全福

编 委

(按姓氏笔画多少为序)

卫南平	马晓玲	王 刚	王顺海	方兴起
庄士钦	刘 佐	刘善良	李 捷	李玉书
李显著	李晓丹	许希民	朱世武	李 昶
邹 杰	闵 锋	陈风志	宋来民	吴 景安
周勤业	张中华	张秉国	张爱卿	易 新
张学忠	张卫国	涂文涛	袁炳玉	张 大
黄利明	戚向东	徐 勇	彭海斌	夏 慰
蔡 良	缪 学			崔 新

《当代中国经济大辞库》

总 卷 目

- | | |
|---------|---------|
| 经济理论卷 | 劳动经济卷 |
| 经济史卷 | 能源经济卷 |
| 农业经济卷 | 审计卷 |
| 工业经济卷 | 经济法律卷 |
| 贸易经济卷 | 金融卷 |
| 企业经济卷 | 证券卷 |
| 军事经济卷 | 工商行政管理卷 |
| 少数民族经济卷 | 特区经济卷 |
| 计划统计卷 | 邮电经济卷 |
| 会计卷 | 交通运输经济卷 |
| 财政卷 | 经济名录卷 |
| 税收卷 | 国际经济卷 |
| 投资经济卷 | |
-

《当代中国经济大辞库》

(税收卷)

总目

第一篇	中国税收理论·····	(1)
第二篇	西方税收理论·····	(2)
第三篇	中国税制·····	(4)
第四篇	中国涉外税制·····	(6)
第五篇	港台税制·····	(8)
第六篇	外国税制·····	(10)
第七篇	税务管理·····	(11)
第八篇	纳税检查·····	(14)
第九篇	国际税收·····	(16)

《当代中国经济大辞库》

税 收 卷

目 录

第一篇 中国税收理论	
第一章 导论	(1)
第一节 税收的概念与本质	(1)
一、税收的概念	(1)
二、税收的本质	(1)
三、税收与价值构成	(2)
第二节 税收的起源与发展	(3)
一、税收的起源	(3)
二、税收的发展	(5)
第三节 社会主义税收	(6)
一、社会主义税收范畴	(6)
二、社会主义税收特征	(7)
三、社会主义税收存在的客观必然性	(7)
第二章 税收的基本范畴与分类	(8)
第一节 税收的基本范畴	(8)
一、主体	(8)
二、客体	(8)
三、税率	(9)
四、课税环节	(9)
第二节 税收分类	(9)
一、税收分类的意义	(9)
二、理论研究中的税收分类	(10)
三、实际应用中的税收分类	(10)
四、其他分类	(10)
第三节 流转类课税	(10)
一、流转税概述	(10)
二、商品流转课税的特点	(11)
三、非商品流转课税的特点	(11)
四、增值性分析	(11)
第四节 所得类课税	(11)
一、所得税概述	(11)
二、个人所得税的特点	(11)
三、企业所得税的特点	(12)
第五节 财产类课税	(12)
一、财产税概述	(12)
二、财产税的特点	(12)
第六节 资源与行为类课税	(12)
一、资源税概述	(12)
二、行为税概述	(12)
第三章 税收的职能与作用	(13)
第一节 税收的职能与作用概述	(13)
一、税收职能	(13)
二、税收作用	(13)
三、税收职能和作用的不同观点	(14)
第二节 税收职能	(15)
一、财政职能	(15)
二、经济职能	(15)
三、社会职能	(16)
第三节 社会主义市场经济下的税收作用	(16)
一、筹集建设资金, 满足公共支出	(16)
二、合理资源配置, 提高经济效率	(16)
三、调节需求总量, 促进经济稳定	(16)
四、调节供给结构, 促进经济发展	(17)
五、公平收入分配, 鼓励平等竞争	(17)
六、保护国家权益, 监督经济活动	(17)
第四章 税收经济杠杆	(18)
第一节 税收经济杠杆概述	(18)
一、税收经济杠杆定义	(18)
二、税收经济杠杆特点	(18)
三、税收经济杠杆作用方式	(19)
第二节 税收经济杠杆同其他经济杠杆的关系	(19)
一、税收与价格	(19)
二、税收与信贷	(20)
三、税收与工资	(20)
第三节 中国税收经济杠杆的实践	(21)
一、建国初期税收经济杠杆运用	(21)
二、计划经济时期税收经济杠杆运用	(21)
三、有计划商品经济时期的税收经济杠杆	(21)

第四节 税收经济杠杆作用的几个问题	· (22)	一、税制结构类型	· (39)
一、税收经济杠杆和税收中性	· (22)	二、流转税主体模式	· (40)
二、税收经济杠杆和税制结构	· (22)	三、所得税主体模式	· (40)
三、税收经济杠杆和税收管理体制	· (22)	四、双主体模式	· (41)
四、税收经济杠杆和税收征管	· (23)	第三节 中国税制结构目标模式	· (41)
第五章 税收原则	· (23)	一、税制结构目标模式的依据	· (41)
第一节 税收原则概述	· (23)	二、税制结构目标模式的选择	· (41)
一、税收原则	· (23)	三、税制结构目标模式的转换	· (42)
二、税收原则理论的发展	· (24)	第九章 税收优惠与税收政策	· (43)
第二节 税收的财政原则	· (24)	第一节 税收优惠概述	· (43)
一、税收财政原则内涵	· (24)	一、税收优惠的概念	· (43)
二、税收财政原则的运用	· (25)	二、税收优惠的目的	· (43)
第三节 税收的效率原则	· (26)	三、税收优惠的必要性与局限性	· (43)
一、税收效率原则内涵	· (26)	第二节 税收优惠的形式	· (44)
二、税收效率原则的运用	· (26)	一、税收优惠的基本形式	· (44)
第四节 税收的公平原则	· (27)	二、起征点与免征额	· (44)
一、税收公平原则内涵	· (27)	三、减免税	· (44)
二、税收公平原则的运用	· (27)	四、优惠税率	· (45)
第六章 税收负担	· (28)	五、优惠退税	· (45)
第一节 税收负担概述	· (28)	六、亏损结转	· (45)
一、税收负担的定义	· (28)	七、加速折旧	· (45)
二、税收负担的分类	· (28)	八、税前还贷	· (45)
三、税收负担指标	· (29)	九、以税还贷	· (45)
第二节 税收负担原则	· (30)	第三节 税收政策	· (45)
一、公平原则	· (30)	一、税收政策目标	· (45)
二、合理原则	· (30)	二、税收政策类型	· (46)
三、确实原则	· (31)	三、税收政策选择	· (46)
第三节 税收负担的分析	· (31)	第十章 税收管理体制	· (47)
一、总量分析	· (31)	第一节 政府组织结构与各级政府税	
二、结构分析	· (32)	收关系	· (47)
第四节 影响税负的主要因素	· (33)	一、政府组织结构	· (47)
一、经济水平	· (33)	二、各级政府职权关系	· (47)
二、经济制度	· (33)	三、各级政府税收立法权划分	· (48)
三、经济政策	· (34)	四、各级政府税收支配权划分	· (48)
第七章 税负运动	· (34)	第二节 各级政府税收关系的形式	· (49)
第一节 税负运动概述	· (34)	一、税收承包	· (49)
一、税负运动的定义	· (34)	二、税收分成	· (49)
二、税负运动的表现形式	· (34)	三、划分税种	· (50)
三、税负运动的实现	· (35)	第三节 税收管理体制	· (50)
第二节 社会主义税负运动分析	· (35)	一、税收管理体制	· (50)
一、计划价格与税负运动	· (35)	二、中国税收管理体制的选择	· (51)
二、市场价格与税负运动	· (36)	第二篇 西方税收理论	
三、认识税负运动规律,自觉运用税负运		第一章 导论	· (52)
动机机制	· (37)	第一节 税收的概念与职能	· (52)
第八章 税制结构	· (38)	一、税收的概念	· (52)
第一节 税制结构概述	· (38)	二、税收的本质	· (52)
一、税制结构的定义	· (38)	三、税收的职能	· (53)
二、税制结构的决定因素	· (38)	第二节 税收制度要素和税收分类	· (54)
第二节 税制结构模式	· (39)	一、税收制度要素	· (54)