

21

世纪高等院校教材——经济学系列

税收学

· 杨 斌 主编 ·
· 雷根强 胡学勤 副主编 ·



科学出版社

www.sciencep.com

国家自然科学基金资助项目(70173010)

教育部人文社会科学“十五”规划项目(01 JB790040)

21 世纪高等院校教材——经济学系列

税 收 学

杨 斌 主编

雷根强 胡学勤 副主编

科 学 出 版 社

北 京

内 容 简 介

本书是为高校财政学、金融学、会计学、工商管理、法学等专业编写的教材,内容包括中国税收基础理论、中国税收制度和税收管理三大部分。本书密切联系我国的国情和经济社会体制的特色,以解决改革实践中出现的现实问题为出发点,努力澄清有关税收的模糊认识,提供正确的分析研究税收问题的思想方法,所引用的法律文件截至2002年9月底。

本书还可作为纳税人的纳税指南和财政、税务、海关、审计、司法等系统干部和企业人员的业务手册。

图书在版编目(CIP)数据

税收学/杨斌主编. —北京:科学出版社,2003

(21世纪高等院校教材—经济学系列)

ISBN 7-03-011050-1

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 101576 号

责任编辑:卢秀娟/责任校对:钟洋

责任印制:安春生/封面设计:王浩

科学出版社 出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

双青印刷厂 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2003年1月第 一 版 开本: B5 (720×1000)

2003年1月第一次印刷 印张: 46 3/4

印数: 1—3 000 字数: 8 930 000

定价: 56.00 元

(如有印装质量问题, 我社负责调换〈环伟〉)

前 言

本书是为综合性大学、高等财经院校财政学、金融学、会计学、工商管理、法学等专业编写的教材,可供《国家税收》、《税收学》或《税收概论》、《中国税制》、《税法》等课程作教学用书,内容包括中国税收基础理论、中国税收制度和税收管理三大部分。

本书在理论阐述上以劳动价值学说和剩余产品价值学说贯穿始终,又注意借鉴吸收古今中外正确的治税思想与方法,进行创新和发展。注重论述系统性、概念准确性、方法可靠性、观点新颖性,注意吸收近几年我国税收理论研究成果中的科学成分。密切联系我国的国情和社会体制的特色,以解决改革实践中出现的现实问题为出发点,努力澄清有关税收的模糊认识,提供正确的分析研究税收问题的思想方法。为了既能帮助读者了解西方税收理论的核心内容,又能保持本书基础理论的统一性,我们将最优税收理论概述作为附录。

在税制和管理实务阐述上,力求资料权威、正式、最新,论述系统、全面、清晰,内容详细、准确、实用,主要以1994年税制改革后正式公布以及过去正式公布仍有法律效力的税法、条例、实施细则、征税办法等规范性文件为依据,就现行各个税种详细解释其制度、政策规定,并涉及税收管理的基本方面。所引用的法律文件截至2002年9月底。本书对法律的解释仅供参考,执行应以官方的正式文件为准。

本书还可作为纳税人纳税指南和财政、税务、海关、审计、司法等系统干部和企业人员的业务手册。

本书由厦门大学经济学院财政系部分教师及博士生、闽江学院公共经济学与金融学系部分教师集体编写,由杨斌教授担任主编,雷根强教授和胡学勤博士担任副主编。本书是编写者承担国家自然科学基金资助项目(70173010)、教育部人文社会科学“十五”规划项目(01JB790040)的成果之一。编写分工是:杨斌编写导论、第一至第六章(其中第五章第三节由万慧勇编写,胡学勤参与编写第四章第二节和第五章第二节)、第十四章、第十五章、第十七章第五、六节,胡学勤编写第一至第六章的提要、总结、思考题、计算题,陈松青编写第十四章和第十五章的提要、总结、思考题、计算题,杨斌、林汉隽编写第七章,杨斌、赵春红编写第十二章,雷根强编写第八章、第九章,雷根强、熊巍编写第十章、第十八章,熊巍编写第十一章,漆亮亮编写第十六章和第十七章的前四节,赵春红、

胡学勤编写第十三章，胡学勤编写第十九章、第二十一章，邱慈孙编写第二十章、第二十二章，附录由刘玉龙编写。全书由主编杨斌教授、副主编雷根强教授和胡学勤博士修改定稿。

编写者

2002年10月30日

于厦门大学

目 录

前言	(1)
导论	(1)
第一章 税收的起源与发展	(4)
第一节 国家、财政和税收的起源	(4)
一、国家的形成和财政的产生	(5)
二、税收的产生	(6)
第二节 我国税收的起源与发展	(7)
一、我国税收的起源	(7)
二、我国封建社会的税收	(8)
三、我国半殖民地半封建社会的税收	(9)
四、我国社会主义税收	(10)
第三节 西方税收的起源与发展	(12)
一、西方税收的起源	(12)
二、前资本主义时期的西方税收	(13)
三、资本主义时期西方税收的发展	(14)
第二章 税收本质	(18)
第一节 税收与国家	(18)
一、国家层次上两种权力和两种职能	(19)
二、国家政治权力、社会管理职能的物质利益获取方式——税收	(20)
第二节 税收与社会物质财富的所有者或占有者	(22)
一、税收的交纳主体	(22)
二、税收征收主体和交纳主体的关系	(23)
第三节 税收与剩余产品价值	(24)
一、税收不能课及物化劳动转移价值和必要产品价值	(25)
二、税收是国家政治权力占有剩余产品价值的一种形式	(26)
第四节 税收的基本特征	(28)
一、强制性	(28)
二、无偿性	(29)
三、确定性或固定性	(30)

四、公平性	(30)
第三章 税收原则	(33)
第一节 效率原则	(33)
一、我国古代税收效率思想	(34)
二、西方税收效率思想的发展	(35)
三、税收效率原则的内涵	(37)
第二节 公平原则	(41)
一、我国古代税收公平思想	(42)
二、西方税收公平思想	(43)
三、税收公平原则的内涵	(45)
第三节 财政原则	(48)
一、我国古代思想家的“聚财之道”	(48)
二、西方学者的聚财思想	(49)
三、税收财政原则的内涵	(49)
第四章 税制结构和税制改革	(55)
第一节 税制结构类型	(56)
一、税制结构的概念及其分类	(56)
二、以财产税为主体的税制结构	(59)
三、以全值流转税为主体的税制结构	(61)
四、以增值税为主体的税制结构	(63)
五、以所得税为主体的税制结构	(65)
第二节 发达国家与发展中国家税制结构比较	(67)
一、世界各国税制结构的总体格局	(67)
二、发达国家实行以个人所得税(含社会保险说)为主体税制结构的 原因分析	(70)
三、发展中国家(特别是低收入国家)实行以流转税为主体税制结构的 原因分析	(71)
第三节 中西文化差异与税制改革	(73)
一、西方税制模式及其有效运行的文化基础	(73)
二、西方模式税制与中国特有文化的不相容性	(78)
三、符合国情的中国式税收制度设计	(83)
第五章 税收负担与转嫁	(93)
第一节 宏观税收负担数量界限的测定方法	(94)
一、衡量宏观税收负担状况的指标	(94)
二、一般社会公共需要必要量和税收征收的最高可能限量	(98)

第二节 宏观税负与微观税负差异的原因分析	(101)
一、微观税负水平的衡量	(101)
二、宏观税负和微观税负差异的一般原因	(103)
第三节 税收负担的转嫁与归宿	(106)
一、税负转嫁与归宿的基本概念	(106)
二、税负转嫁的方式	(108)
三、影响税负转嫁的因素	(109)
四、社会主义市场经济下具体税种的税负转嫁与归宿情况	(111)
第六章 国际税收	(119)
第一节 税收管辖权及其运用实施规则	(120)
一、税收管辖权和国际税收协定	(120)
二、居民身份确定规则	(125)
三、非居民各项所得的征税权分配规则	(132)
第二节 避免双重征税的办法和外国税收抵免制度	(146)
一、双重征税的概念及产生的原因	(146)
二、国际重复征税的避免办法及其比较	(148)
三、国际重叠征税的避免办法——间接抵免的计算方法	(151)
四、抵免限额	(157)
五、税收饶让	(159)
第三节 国际偷漏税和避税的防止措施	(161)
一、偷漏税和避税的定义	(161)
二、国际逃税和避税的主要途径	(165)
三、避税港及其离岸经济活动	(168)
四、防止逃避税收管辖权和滥用国际税收协定的措施	(174)
五、调整转让定价	(179)
六、防止资本弱化措施	(180)
第七章 增值税	(189)
第一节 增值税的产生及特点	(189)
一、增值税的产生	(189)
二、增值税的性质、类型及经济影响	(190)
三、我国现行增值税的特点	(194)
第二节 增值税的征税对象范围及纳税人	(195)
一、增值税的征税对象	(195)
二、增值税的征税范围	(196)
三、增值税的纳税人	(199)

第三节 增值税的税率	(201)
一、增值税税率的特点	(201)
二、增值税税率的设置原则	(201)
三、增值税税率的适用范围	(202)
第四节 增值税的应纳税额计算	(203)
一、销售额的确定	(203)
二、销项税额	(207)
三、进项税额	(207)
第五节 增值税的优惠政策	(211)
一、减免税政策	(211)
二、各类先征后返政策	(213)
三、部分特殊部门的税收优惠政策	(215)
四、起征点政策	(216)
第六节 增值税的纳税时间及地点	(216)
一、增值税纳税义务发生时间	(216)
二、增值税纳税期限	(217)
三、增值税纳税地点	(217)
第七节 增值税专用发票使用制度	(218)
一、专用发票的主要内容和联次	(219)
二、专用发票的使用与保管	(219)
三、销货退回或销售折让情况下专用发票处理规则	(222)
四、增值税专用发票防伪税控系统	(222)
第八节 电力产品征收增值税的特殊规定	(223)
第八章 消费税	(227)
第一节 消费税概述	(227)
一、消费税的概念	(227)
二、我国消费税的特点	(228)
第二节 消费税征税对象范围、税率及纳税人	(229)
一、消费税征税对象范围	(229)
二、消费税税率	(239)
三、消费税纳税人	(243)
第三节 消费税的减税免税	(244)
第四节 消费税应纳税额计算	(245)
一、从价定率计征方法的应税消费品的计税依据	(245)
二、从量计征办法的应税消费品的计税依据	(251)

三、消费税应纳税额的计算	(252)
第五节 消费税的征收管理	(255)
一、纳税义务发生的时间	(255)
二、消费税的纳税环节	(255)
三、纳税地点	(256)
四、税款的报缴方法	(257)
五、纳税期限	(257)
第六节 消费税改革	(258)
一、扩大征税范围	(258)
二、适当调整部分税目税率	(258)
三、实行价外征收	(258)
第九章 营业税	(261)
第一节 营业税概述	(261)
一、营业税的由来	(261)
二、营业税的特点	(261)
第二节 营业税的征税对象范围、纳税人及税率	(262)
一、营业税征税对象范围	(262)
二、营业税的纳税人及扣缴义务人	(272)
三、营业税的税率	(275)
第三节 营业税的减税免税规定	(276)
一、营业税的起征点	(276)
二、营业税的减税免税规定	(277)
第四节 营业税应纳税额的计算	(281)
一、营业税的计税依据	(281)
二、营业税应纳税额的计算	(295)
第五节 营业税的征收管理	(297)
一、营业税纳税义务发生的时间	(297)
二、营业税纳税期限	(298)
三、营业税的纳税地点	(298)
第六节 营业税改革	(300)
一、调整征税范围	(300)
二、进一步明确营业税的征免界限	(301)
三、增设“其他经营行为”税目	(301)
四、改进部分征税项目的计税论据	(301)
五、适当调整税率	(301)

第十章 资源税	(304)
第一节 资源税的征税对象范围、纳税人及税率	(304)
一、资源税的征税对象范围	(304)
二、资源税的纳税人	(305)
三、资源税的税率	(306)
第二节 资源税的应纳税额计算及纳税时间、地点	(307)
一、资源税应纳税额的计算	(307)
二、资源税的减免税	(309)
三、资源税的纳税时间、地点	(309)
第三节 资源税改革	(311)
一、资源税存在的主要问题	(311)
二、资源税的改革思路	(312)
第十一章 城市维护建设税	(315)
第一节 城市维护建设税的征收规定	(315)
一、城市维护建设税的纳税人和征税对象	(315)
二、城市维护建设税的税率及应纳税额的计算	(316)
三、城市维护建设税的减免税规定	(316)
第二节 城市维护建设税改革	(317)
一、城市维护建设税的现存问题	(317)
二、改革城市维护建设税的原则	(317)
三、城市维护建设税改革的具体内容	(318)
第十二章 出口退(免)税制度	(320)
第一节 出口退(免)税范围及退(免)税额计算	(320)
一、出口退(免)税的税种范围	(320)
二、出口退(免)税的货物范围	(321)
三、出口退(免)税的企业范围	(323)
四、出口退(免)税的计算方法及适用退(免)税率	(323)
第二节 纳税人办理出口退(免)税的程序规范	(328)
一、出口企业办理出口退(免)税办法	(328)
二、特定出口退税企业办理出口退(免)税办法	(332)
三、来料加工、进料加工、出口计划内卷烟、出口委托加工产品、委托代理出口情况下办理退(免)税办法	(333)
第三节 税务机关管理出口退(免)税办法	(337)
一、审核和检查	(337)
二、违章处理	(338)

第十三章 关税与船舶吨税	(341)
第一节 关税的意义与基本要素	(341)
一、关税的概念	(341)
二、关税的基本分类	(341)
三、我国关税制度的基本要素	(344)
第二节 关税税则与进口货物原产地的确定	(347)
一、关税税则	(347)
二、商品分类目录	(347)
三、税则归类规则	(348)
四、进口货物原产地的确定	(352)
第三节 海关估价制度	(353)
一、价格准则	(353)
二、进口货物完税价格审核	(356)
三、进口货物完税价格确定	(357)
四、出口货物完税价格的审核确定	(361)
第四节 旅客行李物品和个人邮递物品进口税征收制度	(361)
一、行李和邮递物品进口税的征税对象范围、税率和纳税人	(361)
二、行李和邮递物品进口税的完税价格审定及纳税规则	(362)
第五节 关税的减税免税规定	(363)
一、法定减免	(363)
二、特定减免	(364)
三、临时减免	(367)
第六节 船舶吨税	(368)
一、船舶吨税的征税对象范围	(368)
二、船舶吨税的计税依据和税率	(368)
三、纳税期限及税款征收方法	(369)
第十四章 个人所得税制度	(373)
第一节 个人所得税的纳税人及其纳税义务	(373)
一、居民纳税人	(374)
二、非居民纳税人	(375)
第二节 个人所得税的征税对象和税率	(377)
一、个人所得税的征税对象范围	(377)
二、个人所得税应纳税所得额的确定	(380)
三、个人所得税的减税免税规定	(386)
四、个人所得税的税率	(389)

第三节 个人所得税应纳税额的计算和外国税收抵免	(391)
一、个人所得税的应纳税额的计算	(391)
二、境外所得已纳个人所得税的抵免	(398)
第十五章 企业所得税制度	(403)
第一节 企业所得税的纳税人、征税对象范围和税率	(404)
一、企业所得税的纳税人	(404)
二、企业所得税的征税对象范围	(405)
三、企业所得税的税率	(407)
第二节 企业所得税应纳税所得额的确定	(408)
一、内资企业所得税应纳税所得额确定的一般规则	(408)
二、内资企业所得税应纳税所得额确定的特殊规则	(427)
三、外资企业所得税应纳税所得额确定的一般规则	(433)
四、外资企业所得税应纳税所得额确定的特别规定	(444)
第三节 企业所得税的资产处理	(446)
一、内资企业所得税的资产处理	(447)
二、外资企业所得税的资产处理	(450)
第四节 企业所得税的优惠政策	(454)
一、内资企业所得税的优惠政策	(454)
二、外资企业所得税的减免税优惠政策	(460)
三、外资企业的再投资退税	(468)
第五节 企业所得税应纳税额的计算和税收抵免	(470)
一、企业所得税的应纳税额的计算和缴纳	(470)
二、境外所得已纳外国所得税的抵免	(472)
三、国产设备投资的税收抵免	(474)
第六节 关联企业业务往来的税务管理	(476)
一、关联企业交易的认定	(477)
二、对关联企业业务往来的调查审计	(478)
三、对关联企业业务往来的税收调整	(481)
第七节 企业所得税改革	(484)
一、纳税人范围	(484)
二、计税基础确定	(484)
三、税率制度设计	(485)
四、税收优惠政策的选择	(485)
第十六章 财产及行为税制度 (上)	(489)
第一节 房产税和城市房地产税制度	(489)

一、纳税人	(490)
二、计税方法	(491)
三、减免税	(493)
四、纳税期限和纳税地点	(494)
五、进一步的改革方向	(495)
第二节 城镇土地使用税制度	(495)
一、纳税人	(496)
二、税额标准	(496)
三、计税方法	(497)
四、减免税	(498)
五、纳税期限和纳税地点	(499)
六、进一步的改革方向	(500)
第三节 耕地占用税制度	(500)
一、纳税人	(501)
二、税额标准	(501)
三、计税方法	(502)
四、减免税	(502)
五、纳税期限和纳税地点	(504)
六、进一步的改革方向	(504)
第四节 车船使用税和车船使用牌照税制度	(505)
一、纳税人	(505)
二、税额标准	(506)
三、计税方法	(508)
四、减免税	(509)
五、纳税期限和纳税地点	(510)
六、进一步的改革方向	(511)
第五节 车辆购置税制度	(511)
一、纳税人	(512)
二、计税方法	(512)
三、减免税	(514)
四、纳税期限和纳税地点	(514)
第十七章 财产及行为税制度(下)	(517)
第一节 土地增值税制度	(517)
一、纳税人和征税范围	(517)
二、计税方法	(518)

三、减免税	(521)
四、纳税期限和纳税地点	(521)
五、关于土地增值税改革的争议	(522)
第二节 契税制度	(523)
一、纳税人	(524)
二、税率	(524)
三、计税方法	(525)
四、减免税	(526)
五、纳税期限和纳税地点	(526)
第三节 印花税制度	(527)
一、纳税人	(527)
二、税目和税率	(528)
三、计税方法	(529)
四、免税	(530)
五、纳税方式	(531)
第四节 屠宰税与筵席税制度	(531)
一、屠宰税制度	(532)
二、筵席税制度	(533)
第五节 我国遗产税制度构想	(534)
一、开征遗产税的必要性	(535)
二、开征遗产税应具备的基本条件	(535)
三、我国遗产税制的模式选择	(537)
第六节 我国燃油税改革构想	(541)
一、开征燃油税存在的瓶颈	(541)
二、汽车使用环节和公路税费改革的原则和方向	(542)
第十八章 农业税类	(546)
第一节 农业税	(546)
一、农业税概述	(546)
二、农业税的纳税人	(549)
三、农业税的征税对象、征税对象范围和计算标准	(550)
四、农业税的税率	(551)
五、农业税的减免税规定	(552)
六、农业税税额的计算和征收管理	(554)
七、农业税地方附加	(555)
第二节 牧业税	(555)

一、牧业税的征税对象、纳税人和计税依据	(556)
二、牧业税的税率和应纳税额的计算	(556)
三、牧业税的减免规定	(557)
四、牧业税征收管理	(557)
五、牧业税地方附加	(557)
第三节 农业特产税	(557)
一、农业特产税的征税对象范围和纳税人	(558)
二、农业特产税的税率	(559)
三、农业特产税的计税依据及应纳税额的计算	(559)
四、农业特产税的减免税	(560)
五、农业特产税的征收管理	(561)
六、农业特产税地方附加	(561)
第四节 农村税费改革	(561)
一、我国农业税费现存问题分析	(562)
二、农村税费改革的目标及原则	(565)
三、农业税费改革的思路	(566)
四、农业税费改革的主要配套措施	(569)
第十九章 税收立法和税收管理体制	(572)
第一节 税收立法	(572)
一、税收立法的原则	(572)
二、税收法律体系	(574)
三、税收立法机关和立法权限	(577)
四、税收立法的程序	(579)
第二节 我国现行税收管理体制的主要内容	(579)
一、税务征管机构的设置	(580)
二、税收行政权限的划分	(582)
三、税收收入的划分和分配	(585)
第三节 我国税收管理体制改革的设想	(587)
一、现行税收管理体制存在的问题	(587)
二、税收管理体制改革的的基本原则	(589)
三、我国税收管理体制的改革设想	(590)
第二十章 税收征管制度	(594)
第一节 税收征管制度的主要内容	(594)
一、税务登记制度	(594)
二、账簿、凭证管理制度	(597)

三、纳税申报制度	(599)
四、税款征收制度	(600)
五、税务检查制度	(611)
六、违章处理制度	(613)
第二节 税收征管模式改革	(618)
一、税收征管模式的演变	(618)
二、当前税收征管模式面临的主要问题	(620)
三、选择税收征管模式的原则	(624)
四、深化税收征管改革需要着力处理的几个主要关系	(625)
五、深化税收征管改革可供选择的几种思路	(629)
第二十一章 税务行政法制与税务司法	(635)
第一节 税务行政处罚	(636)
一、税务行政处罚的概念	(636)
二、税务行政处罚的原则	(637)
三、税务行政处罚的设定和形式	(639)
四、税务行政处罚的程序	(641)
五、税务行政处罚的执行	(644)
第二节 税务行政复议	(645)
一、税务行政复议的概念及与税务行政诉讼的关系	(645)
二、税务行政复议范围和复议管辖	(648)
三、税务行政复议的申请与受理	(650)
四、税务行政复议的决定	(652)
第三节 税务司法	(654)
一、税务行政诉讼的概念和意义	(655)
二、税务行政诉讼的程序	(656)
三、涉税刑事诉讼和涉税犯罪	(659)
第二十二章 税收计划、税收会计、税收统计	(665)
第一节 税收计划	(665)
一、税收计划的编制	(666)
二、税收计划的检查分析	(670)
三、经济税源调查	(671)
第二节 税收会计	(673)
一、税收会计的概念和特点	(673)
二、税收会计核算方法	(674)
第三节 税收统计	(698)