

高等财经院校试用教材

国家税收

(修订本)

《国家税收》(修订本)编写组 编著



中国财政经济出版社

7810.42
2

高等财经院校试用教材

国 家 税 收

GUOJIA SHUISHOU

(修订本)

《国家税收》(修订本)编写组 编著

中国财政经济出版社

IS97/20



《国家税收》(修订本)编写组 编著

中国财政经济出版社出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
通县西定安印刷厂印刷

*

850×1168毫米 32开本 15.375印张 366,000字

1984年9月第1版 1985年2月北京第3印次刷

印数: 63,091—92,100

统一书号: 4166·542 定价: 2.65元

编 审 说 明

高等财经院校试用教材《国家税收》，从1979年8月由中国财政经济出版社出版以来，已先后印刷5次。为了适应党的十一届三中全会以来形势的重大发展变化，满足财经院校教学和财税干部自学的需要，在财政部人事教育司主持下，于1982年6月组织原教材编写组的王诚尧（财政部财政科学研究所副研究员、江西财经学院兼职教授）、胡中流（中央财政金融学院副教授）、王佩苓（辽宁财经学院副教授）三位同志对原书进行了较大的修订，最后由王诚尧同志对全书进行了总纂。在修订编写和审查修改定稿过程中，得到了我部税务总局、农业财务司，海关总署关税统计司以及其他有关单位的积极配合。我们同意本书作为高等财经院校试用教材出版，并可作为财政、税务干部培训、自学的读物。

财政部教材编审委员会

1984年5月

前 言

国家税收是一门独立的学科，它具有需要研究的本身特有的某种特殊矛盾。这正是毛泽东同志指出的：“科学研究的区分，就是根据科学对象所具有的特殊的矛盾性。因此，对于某一现象的领域所特有的某一种矛盾的研究，就构成某一门科学的对象。”^①国家税收这门学科研究的某种特殊矛盾，包含两个方面的内容：第一个内容是税收分配进程及其所反映的分配关系。税收是以国家作主体，为实现国家职能，凭借政治权力，按照预定标准，无偿地取得财政收入所进行的一种特殊分配活动，表现了国家与纳税人在征税、纳税的利益分配上的一种特殊矛盾，体现了一定社会制度下的一种特定分配关系，不同社会制度下的税收，体现了不同性质的特定分配关系。有关这种特殊分配活动体现的分配关系及其规律性，虽然是财政学要研究的一个重要内容，但它与财政学科要研究的其他分配活动对比起来，是具有更多的特殊性和一定的独立性的。第二个内容是国家对税收分配活动需要进行的一系列税收管理。这是人们基于对税收分配活动的认识，根据实现国家职能和一定的政治经济任务要求，对税收分配活动所进行的各种专门管理，诸如由国家确定的税收政策原则、税收制度、税种、税目、税率、管理体制及稽征管理办法等均属之。这样一些制度管理方面的问题，属于对上层建筑的研究，虽然与前述第

① 《毛泽东选集》四卷合订本，第284页。

一个内容的研究密切关联，但其内容既广泛又具体，其中许多决不是财政学科研究所能包括的。在税收管理中的许多特殊矛盾问题，诸如税收的需要与可能，促进生产与取得收入，经济情况与税收制度，组织收入与平衡负担，集中资金与提高效益，体现政策与简化税制，贯彻政策与完成任务，控制管理与经济搞活，税收监督与经济发展，等等，是需要另有税收管理的学科来进行研究的。既研究税收分配进程及其反映的分配关系，又研究国家对这种分配活动进行的一系列管理，这就是国家税收这门学科所要研究的完整对象。在阶级本质不同的社会制度下，税收所体现的特定分配关系不同，税收的性质和作用不同，税收的管理制度和管理办法也不一样。现在我们要着重研究和探讨的是我国社会主义税收的分配活动及其所反映的特定分配关系以及与此相适应的一系列税收管理制度。研究和探讨的目的，就是要对我国社会主义税收深入认识，正确运用，充分发挥它应有的经济杠杆作用，更好地为实现社会主义现代化建设服务。

建国30多年来，我国社会主义税收，对于为国家集中大量财政收入，保证国家实现职能的各项资金需要；对于配合社会主义改造，保护和发展社会主义经济；对于贯彻各项政策，调节经济，促进国民经济协调发展和稳定增长，是起到了重要作用的。但是，也由于“左”的思想影响，认识上的某些片面性和一些客观条件的制约，税收应有作用的发挥，是受到了限制的。党的十一届三中全会以来，随着国民经济调整、改革、整顿、提高方针的贯彻，计划经济为主、市场调节为辅原则的实行，用经济办法、法律办法管理经济方式的采取，多种经济成分和经营形式的出现，企业自主权的扩大，对外经济交往日益发展，税收作为一个由国家直接掌握、运用的经济杠杆，体现国家方针政策的各种要求，从更多的方面，参与分配和监督，介入经济生活，干预生

产、流通、分配、消费的各个方面，在实现社会主义现代化建设中，可以和应当发挥的作用，也就比以前更为广泛、更为深刻、更为重要了。要使税收充分发挥它的应有作用，一个重要方面是，必须提高对税收的理论认识，用来指导实践，这就要求对国家税收这门学科进一步进行研究探讨，并对已经取得的科研成果，加以概括论述，进行广泛宣传教育。这是从事国家税收这门学科的科研、教学 and 实际工作者的一项重要工作。

为了适应党的十一届三中全会以来客观形势和各方面情况的重大发展变化，满足教学的需要，财政部人事教育司于1982年6月商洽税务总局、中国财政经济出版社确定，对中国财政经济出版社1979年8月出版的高等财经院校试用教材《国家税收》进行修订，以原书编写组中的三位同志组成修订小组，进行修订编写工作。现在已经进行修订的主要内容是：

一、根据党的路线、方针、政策和近年的科研成果，充实了税收理论的论述。根据理论联系实际的指导原则，遵照党的十一届三中全会以来的路线、方针、政策精神，吸收近年来财经、税收科学研究所取得的成果，对我国社会主义税收的理论和实践进行论述，扩充了税收基本理论和税收一般知识部分，注意了历史经验的总结。主要是把原来税收基本理论和一般知识的两章，增列为六章（即第一篇的第一至五章，第五篇的第十九章），内容也大加充实，对其余各章则尽量把税收业务问题，提高到理论上阐述、论证。

二、对近年来调整、改革税收制度的情况，作了较全面的反映和必要的论述。1979年以来，我国税收制度进行了若干重大的调整和改革，这些调整和改革在修订稿中，都作了较全面的反映和必要论述。对新开征的国营企业所得税、中外合资经营企业所得税、外国企业所得税、个人所得税、增值税和烧油特别税、建筑

税等七种税，前五种分别列了专章，后两种各列了专节。原有各税在税制上的重大调整以及改革，也都作了较多论述。对原书中不适应当前情况的部分，也作了删改或补充。同时，对税收制度在今后如何进行进一步的改革，在改革方向上提出了一些设想。

三、编写体例有所调整。为使修订教材内容更概括，对各税属性及其编列能一目了然，根据有关同志的意见，把原来基本按税分章的编写体例，调整为按科研对象和各税属性分篇，各篇均加引言；鉴于税制改革还在进行，为照顾原来初稿的基础，在税的属性分篇下，仍按税分章。即把税收基本理论和一般知识列为第一篇总论，把有关税收管理上的几个重大问题，列为第五篇，其余均按税的属性，把各税分别列入第二、三、四篇内。由于国营企业利改税既是整个税收制度的重大改革，又关系到财政、财务和企业管理体制的改革，而利改税第二步改革的试行办法及设置的各税种条例尚待颁布实施，为便于了解利改税的全貌和将要出现的新情况，故暂在第一篇内另列专章详细论述。原书附录的工商税纳税检查，业务技术性内容多，不合本书体例，除个别内容并入征收管理一章以外，不再附录。

经过以上全面修订和编写，原书的十章一个附录，扩充为五篇二十一章，篇幅也增加一倍多。当然，由于我们水平所限，经过以上修订，本书肯定还有不少缺陷，特别是我国现行税收制度还要继续进行改革，税制建设上的有些政策理论和实施方案，尚待研究明确，教材的进一步修订、完善，只能俟之于将来税制改革全面完成的时候。由于税收法令制度，要随着经济情况的发展变化不断修改，各地在实际工作中，也仍应以当时有效的税收法令正式文件为准。

本书由教材修订小组王诚尧同志修订编写序言，第三、五篇

引言，第二、四、五、九、十一、十二、十九等七章；胡中流同志修订编写第二、四篇引言，第三、六、七、十、十七、十八、二十等七章；王佩苓同志修订编写第一篇引言，第一、八、十三、十四、十五等五章。另由修订小组委托财政部农业财务司汪雁题同志修订编写第十六章；委托财政部税务总局刘溶湘同志修订编写第二十一章。全书由王诚尧同志进行了修改和总纂。

本书是在财政部人事教育司主持下进行修订编写的。在修订编写过程中，得到了财政部税务总局、农业财务司，海关总署关税统计司和财政部财政科学研究所，中央财政金融学院，辽宁财经学院的大力支持。在本书初稿讨论过程中，中央财政金融学院、湖北财经学院、陕西财经学院、天津财经学院、江西财经学院、山东经济学院、北京经济学院、北京外贸学院、云南财贸学院和山东省财政厅、青岛市财政局、山东省财政学校、烟台财政学校等单位的同志，提出了许多宝贵意见，并在此表示感谢。

1984年5月

目 录

第一篇 总 论

引言	(1)
第一章 税收的起源、发展和在再生产中的地位	(3)
第一节 税收的一般概念	(3)
第二节 税收的起源	(8)
第三节 税收的发展	(12)
第四节 税收在社会再生产中的地位	(20)
第二章 我国社会主义税收的性质和作用	(29)
第一节 我国社会主义税收的必要性	(29)
第二节 我国社会主义税收的性质	(34)
第三节 我国社会主义税收的职能作用	(43)
第三章 我国社会主义税收制度的构成	(64)
第一节 我国社会主义税收制度建立的原则	(64)
第二节 税制构成要素	(68)
第三节 税制分类	(80)
第四章 我国社会主义税收制度的建立和发展	(84)
第一节 社会主义改造时期税收制度的建立和改革	(85)
第二节 开始全面建设社会主义时期和十年内乱时 期税收制度的改革	(93)

第三节	社会主义建设新时期税收制度的逐步改革	(97)
第四节	我国社会主义税收制度建设的历史经验	(111)
第五章	国营企业利改税	(115)
第一节	利改税的意义和优越性	(115)
第二节	利改税第一步改革的实施	(121)
第三节	利改税第二步改革的设想	(129)

第二篇 流转额征税

引言	(142)
第六章 工商税	(145)
第一节 工商税的意义和特点	(145)
第二节 纳税人和征税对象	(148)
第三节 工商税的税目、税率	(150)
第四节 工商税的纳税环节	(157)
第五节 工商税的计算和征收	(164)
第六节 工商税的减税免税	(168)
第七节 对农村征收的工商税	(169)
第七章 增值税	(172)
第一节 增值税的意义和特点	(172)
第二节 我国实行增值税的必要性	(176)
第三节 增值税的计算与征收	(180)
第八章 盐税	(187)
第一节 盐税的意义和特点	(187)
第二节 盐税的征收制度	(192)
第三节 盐税的减税免税	(196)
第四节 盐税的征收管理	(200)
第九章 关税	(204)
第一节 关税的特点、形成和作用	(204)

第二节	关税的税则、税率	(214)
第三节	关税的计算征收	(219)
第四节	关税的减免和退补	(223)
第五节	非贸易性进口物品的征税	(225)
第六节	船舶吨税	(229)
第十章	集市交易税和牲畜交易税	(232)
第一节	集市交易税	(232)
第二节	牲畜交易税	(233)

第三篇 收益额征税

引言	(235)
第十一章 工商所得税	(240)
第一节 工商所得税的意义和作用	(240)
第二节 工商所得税的纳税人和税率	(243)
第三节 工商所得税的计算和征收	(258)
第四节 工商所得税的减税免税	(266)
第十二章 国营企业所得税	(276)
第一节 国营企业所得税的意义和作用	(276)
第二节 国营企业所得税的主要内容	(281)
第三节 调节税	(291)
第十三章 中外合资经营企业所得税	(295)
第一节 合资经营企业所得税的意义	(295)
第二节 合资经营企业所得税的征收制度	(298)
第三节 合资经营企业所得税的计算	(305)
第四节 合资经营企业所得税的征收管理	(311)
第十四章 外国企业所得税	(314)
第一节 外国企业所得税的意义	(314)
第二节 对我国境内外国企业的征税	(316)

第三节	预提所得税	(322)
第四节	外国企业所得税的计算	(326)
第五节	外国企业所得税的征收管理	(338)
第十五章	个人所得税	(341)
第一节	个人所得税的意义	(341)
第二节	个人所得税的征收制度	(343)
第三节	个人所得税的计算	(350)
第四节	个人所得税的征收管理	(354)
第十六章	农(牧)业税	(358)
第一节	农业税的沿革	(358)
第二节	农业税的政策原则	(360)
第三节	现行的农业税制度	(376)
第四节	牧业税	(390)
第五节	农业税制改革的展望	(396)

第四篇 财产、行为征税

引言	(400)
第十七章 对财产的征税	(402)
第一节 城市房地产税	(402)
第二节 契税	(405)
第十八章 对行为的征税	(407)
第一节 烧油特别税	(407)
第二节 建筑税	(414)
第三节 屠宰税	(419)
第四节 车船使用牌照税	(421)

第五篇 税收管理

引言	(424)
----------	-------

第十九章 税收管理体制	(427)
第一节 税收管理体制的意义和原则	(427)
第二节 我国税收管理体制的变革	(428)
第三节 现行税收管理体制	(431)
第四节 认真贯彻税收管理体制	(440)
第二十章 征收管理	(444)
第一节 征收管理的意义	(444)
第二节 征收管理的原则	(447)
第三节 征收管理制度	(450)
第四节 税务专管员责任制度	(458)
第二十一章 税收计划、会计、统计	(461)
第一节 税收计划、会计、统计的概念和特点	(461)
第二节 税收计划、会计、统计的作用和任务	(464)
第三节 税收计划	(465)
第四节 经济、税源的调查研究	(468)
第五节 税收会计	(471)
第六节 税收票证	(473)
第七节 税务统计	(476)

第一篇 总 论

引 言

本篇是《国家税收》教材集中阐述社会主义税收基本理论的一篇。理论指导实践。研究社会主义的税收问题，必须研究社会主义税收的基本理论。

税收理论具有鲜明的阶级性。历史上各个阶级都有各自不同的税收理论，特别是在资产阶级经济学中，税收理论占着十分重要的地位。从十八世纪资产阶级古典学派，直至现代各主要经济学派的理论体系中，几乎都包括有各自不同的税收理论。资产阶级各个学派对税收的本质、税收的发生与发展、税收对经济的影响、课税的原则、税制的结构以及税收负担的转嫁与归宿等问题的论述，各有其不同的理论观点。资产阶级国家的政府往往以某一种税收理论为依据，制定其税收政策。从根本上说，这些税收理论，是建立在资产阶级唯心主义的基础上，为维护资本主义经济制度服务的，因而是反科学的。

社会主义税收理论，是建立在马克思列宁主义基础上的科学理论。本篇所阐述的社会主义税收的基本理论问题，主要是以马克思列宁主义下述几个具体原理为依据：第一，马克思列宁主义的国家学说。税收是凭借国家政治权力，以国家为主体的社会产品分配，只有依据马克思列宁主义的国家学说，才能科学地阐明

税收的本质、作用及其发生发展的内在规律。第二，马克思列宁主义关于社会再生产中生产、分配、交换、消费之间辩证关系的原理。税收是分配范畴，只有依据生产、分配、交换、消费诸环节间辩证关系的原理，才能科学地阐明税收的经济实质，税收在社会再生产中的地位和作用，以及不同社会制度下税收分配关系的根本区别。第三，马克思列宁主义关于经济基础与上层建筑之间辩证关系的原理。税收是一种社会产品分配关系，而制约这种分配关系的税收制度，则属于上层建筑的范畴。只有依据经济基础与上层建筑之间辩证关系的原理，才能科学地阐明税收制度的地位与作用，建立税收制度所应遵循的正确原则，以及税收制度的发展规律和发展趋势。

本篇共分五章，基本上包括以下三个方面的内容：一、税收一般概念。根据古今中外税收所具有的共性，阐明税收的一般概念，税收的起源与发展，税收在社会再生产中的地位等一般理论问题。二、社会主义税收分配关系的理论。主要阐述社会主义税收的必要性、性质、职能和作用等问题，是揭示社会主义税收分配关系内在规律的重要理论。三、社会主义税收制度建立的理论与历史。主要阐述社会主义税收制度的建立原则，我国税收制度的结构及其建立发展的历史过程和发展趋势等问题，是社会主义税收理论中关于征税原则的理论和税制结构的理论的集中部分。本篇所论述的上述税收基本理论和原则，对本书以后各章，有直接的指导意义。

第一章 税收的起源、发展和在再生中的地位

第一节 税收的一般概念

税收是一个历史悠久的财政范畴。早在奴隶社会就已经出现，在封建社会、资本主义社会以及社会主义社会，税收不仅始终存在，而且随着社会的发展，发挥着日益重要的作用。

什么是税收？税收是国家凭借政治权力，按照预定标准，无偿地征收实物或货币所形成的特定分配关系。

对税收的基本概念，可以分为如下四个方面具体论述。

一、税收是国家为了实现其职能取得财政收入的一种方式

从最简单、最直观的现象看，税收首先是国家的一种财政收入，或者说是国家取得财政收入的一种方式。历史上不同社会制度的国家取得财政收入有多种方式，如：奴隶制国家的王室土地收入；封建制国家的官产收入、特权收入、专卖收入；资本主义国家的债务收入、发行纸币收入；社会主义国家的国营企业利润收入，等等。税收同这些收入一样是财政收入的一种方式，而且是古今中外不同社会制度的国家普遍采用的一种方式，在国家财政收入中，税收占重要的地位。

国家征收捐税，是在一定客观经济条件制约下，为了满足国