

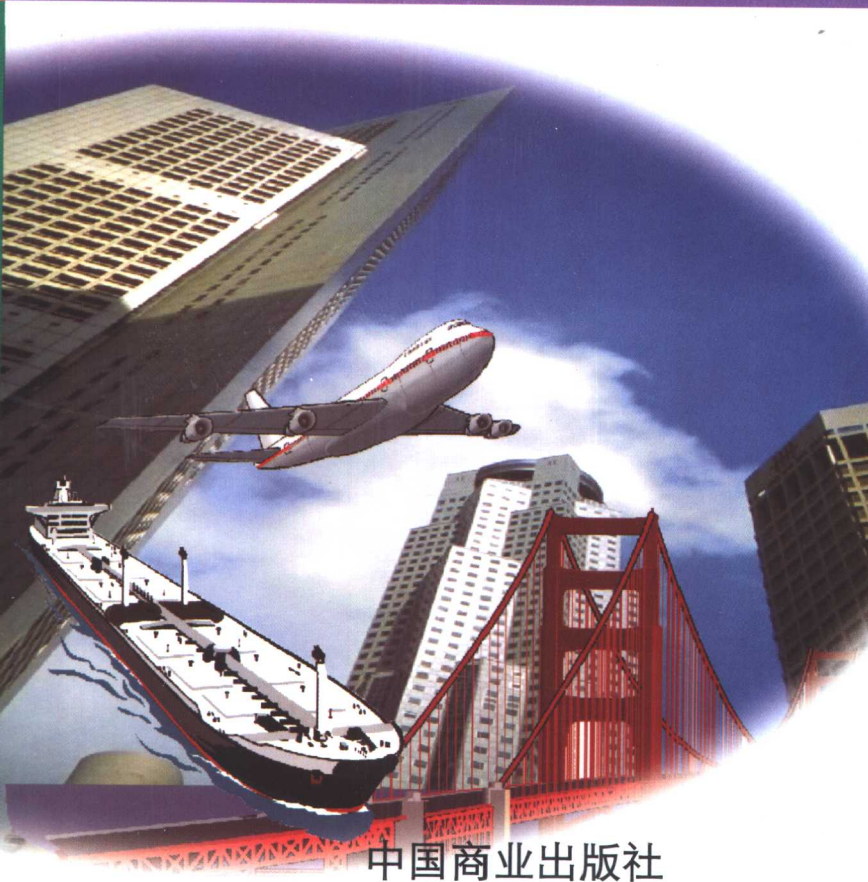
财政与税收

CAIZHENG YU SHUISHOU



李光龙 主编

CAIZHENG YU SHUISHOU



中国商业出版社

财政与税收

主 编 李光龙

副主编 田淑英

许 巍

中国商业出版社

图书在版编目(CIP)数据

财政与税收/李光龙主编. —北京: 中国商业出版社,
2001. 10

ISBN 7-5044-4045-0

I. 财... II. 李... III. ①财政学②税收理论 IV. F810

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 065505 号

责任编辑 陆秋云

中国商业出版社出版发行
(100053 北京广安门内报国寺1号)
新华书店总店北京发行所经销
解放军炮兵学院印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开 12 印张 290 千字
2001 年 10 月第 1 版 2001 年 10 月第 1 次印刷

定价: 19.50 元

* * * *

(如有印装质量问题可更换)

前 言

财政学是高等院校财经类专业核心理论课程之一，是学生经济学知识结构中必要和重要的一环。市场经济发展对高校财经类专业人才培养提高了新的要求，为此财政学的教学内容和教材建设也必须顺应社会发展趋势。我们欣喜地看到目前颇有几本质量较高的财政学教科书面世。我们不揣浅陋，结合安徽大学主干课程《财政学》的建设，在借鉴吸收他人长处的同时，融进作者在财政、税收课程教学中的实践心得，也为大家奉献上这本《财政与税收》。

本教材主要供为高校本科层次的财经类、管理类专业学生开设《财政学》或《财政与税收》课程使用，也可供专科层次的学生或在职人员培训开设相应课程选用，及作为了解财政、税收知识者的参考读物。不同专业和层次在选用本教材时，可以根据人才培养目标与教学任务的变化，对教材内容有所取舍。考虑到非财政专业学生知识结构的需要，我们在教材内容编排上有所创新，比如首次将“税收筹划、避税与反避税”、“税务代理”等有关内容引入财政学教学之中；书名定为《财政与税收》，也是考虑非财政专业学生对税收知识需要有更多的了解，改变了通常财政学教材中税收部分份量偏轻的状况。

本教材由李光龙主编，田淑英、许巍任副主编，许巍协助主编进行了统稿工作，最后由李光龙总纂定稿。编写组成员分工如下：

李光龙：第一、二、十、十四、十五章

田淑英：第三、四、七章

张晓颖：第五、六章

夏飞飞：第八章

石金黄：第九章

周华伟：第十一章

张云华：第十二章

钱丽霞：第十三章

本教材编写中借鉴吸收了理论界同行的观点和其他教材的精华，无法一一注明出处，在此一并致谢。

由于编者水平所限，全书不足之处在所难免，诚请大家不吝赐教。

作 者

2001 年 9 月

目 录

第一章 导 论	1
第一节 财政的起源与发展	1
一、为什么要学习财政	1
二、财政的起源与发展	3
三、财政的性质与特征	4
第二节 市场经济与公共财政	6
一、市场经济下资源配置的两种机制	7
二、公共产品及其提供	9
三、市场失灵与政府干预	11
四、公共财政理论对我国的借鉴意义	13
第三节 现代财政的职能	14
一、资源配置职能	15
二、收入分配职能	17
三、经济稳定与发展职能	18
四、监督管理职能	21
重点概念与思考题	22
第二章 财政支出总述	23
第一节 财政支出的意义与分类	23
一、财政支出的意义	23
二、财政支出的分类	24
第二节 财政支出的原则	30
一、量入为出	30

二、统筹兼顾、全面安排	31
三、厉行节约、讲求效益	34
第三节 财政支出规模分析	35
一、衡量财政支出规模的指标	35
二、财政支出规模的纵向分析	35
三、财政支出规模的横向比较	38
第四节 财政支出效益分析	40
重点概念与思考题	43
第三章 购买性支出	44
第一节 社会消费性支出	44
一、政权建设支出	44
二、文教科卫支出	49
第二节 政府投资性支出	53
一、我国的政府投资支出	53
二、政府投资的原则	54
三、政府投资的决策标准	56
第三节 政府采购	57
一、政府采购概述	57
二、政府采购制度	61
三、我国的政府采购	63
重点概念与思考题	64
第四章 转移性支出	65
第一节 社会保障支出	65
一、社会保障制度与社会保障支出	65
二、社会保障支出的经济影响	70
第二节 财政补贴支出	73
一、财政补贴简介	73

二、财政补贴的经济影响	75
三、我国财政补贴的历史、现状与改革	78
重点概念与思考题	81
第五章 财政收入总述	82
第一节 财政收入的构成与形式	82
一、财政收入的构成	82
二、财政收入的形式	86
第二节 财政收入规模分析	89
一、财政收入规模的含义与衡量指标	89
二、影响财政收入规模的因素	90
三、我国财政收入现状分析	92
重点概念与思考题	94
第六章 税收原理	95
第一节 税收的概念与特征	95
一、税收的概念	95
二、税收的形式特征	96
第二节 税制要素与税收分类	97
一、什么是税制	97
二、税制构成要素	97
三、税收分类	103
第三节 税收负担及其转嫁	105
一、税收负担	105
二、税收负担的转嫁	108
第四节 新中国税制的发展演进	112
一、改革开放前的税收制度	112
二、1979—1993 年的税制改革	112
三、1994 年的税制改革	113

四、我国税制改革展望·····	115
重点概念与思考题·····	116
第七章 商品课税制度·····	117
第一节 增值税·····	118
一、增值税概述·····	118
二、增值税的征收制度·····	121
三、增值税的计算·····	124
四、出口货物退（免）税规定·····	127
第二节 消费税·····	128
一、消费税概述·····	128
二、消费税的征收制度·····	129
三、消费税的计算·····	130
四、出口应税消费品的退（免）税·····	132
第三节 营业税·····	133
一、营业税的概念与特点·····	133
二、营业税的征收制度·····	133
三、营业税的计算·····	135
第四节 关 税·····	137
一、关税的概念与分类·····	137
二、我国关税制度及其调整·····	138
三、关税的计算·····	140
四、行李和邮递物品进口税·····	141
重点概念与思考题·····	142
第八章 所得课税制度·····	143
第一节 企业所得税·····	144
一、企业所得税的概念·····	144
二、企业所得税的征收制度·····	144

三、企业所得税应纳税额的计算·····	145
第二节 外商投资企业和外国企业所得税·····	150
一、外商投资企业和外国企业所得税的概念·····	150
二、外商投资企业和外国企业所得税的征收制度·····	150
三、外商投资企业和外国企业所得税应纳税额的计 算·····	154
第三节 个人所得税·····	154
一、个人所得税的概念·····	154
二、个人所得税的征收制度·····	155
三、个人所得税应纳税额的计算·····	158
第四节 土地增值税·····	159
一、土地增值税概况·····	159
二、土地增值税的征收制度·····	160
三、土地增值税的计算·····	162
第五节 农业税·····	162
一、农业税的概念与特点·····	162
二、农业税的政策原则·····	162
三、农业税的征收制度·····	163
四、牧业税·····	164
五、农业特产农业税·····	165
六、农业税收制度的改革·····	165
重点概念与思考题·····	168
第九章 资源、财产与行为课税制度·····	170
第一节 资源课税·····	170
一、资源税·····	170
二、城镇土地使用税·····	172
三、耕地占用税·····	173

第二节 财产课税	175
一、房产税	175
二、契稅	176
三、车船使用稅	178
四、车辆购置稅	179
第三节 行为课稅	181
一、印花稅	181
二、城市维护建設稅	182
重点概念与思考題	183
第十章 国际稅收	184
第一节 国际稅收概述	184
一、国际稅收的含义	184
二、国际稅收的产生与发展	186
第二节 稅收管辖权	188
一、稅收管辖权及其确定原则	188
二、稅收管辖权的种类	190
三、各国对稅收管辖权的实施	196
第三节 国际重复征稅	197
一、国际重复征稅及其产生的原因	197
二、国际重复征稅的减除	200
第四节 国际稅收协定	209
一、国际稅收协定的含义与发展	209
二、国际稅收协定的主要内容	210
三、我国的国际稅收协定概况	211
重点概念与思考題	212
第十一章 稅收筹划、避稅与反避稅	213
第一节 稅收筹划与避稅的区别	213

一、税收筹划的含义与特征·····	213
二、避税的含义与特征·····	214
第二节 税收筹划的主要方法·····	215
一、新建项目投资决策中的政策导向——税收筹划的 宏观要求·····	215
二、税收筹划的具体方法·····	217
第三节 避税与反避税·····	222
一、国际避税的含义与成因·····	223
二、跨国公司对外经济活动中的国际避税方法·····	224
三、国际避税中人的流动法·····	240
四、反避税措施简述·····	242
重点概念与思考题·····	250
第十二章 税务代理 ·····	251
第一节 税务代理的性质与职能·····	251
一、税务代理的含义·····	251
二、税务代理的特性·····	253
三、税务代理的职能·····	254
第二节 税务代理的产生与发展·····	256
一、国外税务代理的产生与发展·····	256
二、我国税务代理的产生与发展·····	259
第三节 税务代理范围·····	261
一、办理开业税务登记、变更税务登记和注销税务登 记·····	261
二、办理除增值税专用发票外的发票领购手续·····	261
三、办理纳税申报或扣缴税款报告·····	262
四、办理缴纳税款和申请退税·····	262
五、制作涉税文书·····	263

六、审查纳税情况	264
七、建账建制、办理账务	264
八、开展税务咨询、受聘税务顾问	264
九、税务行政复议	265
十、国家税务总局规定的其他业务	266
第四节 税务代理程序	266
一、税务代理的一般工作程序	266
二、税务代理的具体工作程序	268
重点概念与思考题	271
第十三章 国债原理与制度	272
第一节 国债概述	272
一、国债的含义	272
二、国债的功能	273
三、国债的种类和结构	274
第二节 国债发行与偿还	277
一、国债发行	277
二、国债偿还	278
第三节 国债负担	280
一、关于国债负担的争议	280
二、衡量国债规模的指标	281
三、控制国债规模,减轻国债负担的建议	284
第四节 国债市场	285
一、建立和发展国债市场的必要性	286
二、国债发行市场	287
三、国债流通市场	290
重点概念与思考题	293
第十四章 政府预算和预算管理体制	295

第一节 政府预算	295
一、政府预算的概念、组成与形式	295
二、预算的编制、执行和决算	298
三、复式预算	301
四、部门预算	305
第二节 预算外资金	306
一、预算外资金的性质、范围与特点	306
二、我国预算外资金的现状	307
三、预算外资金的管理	309
第三节 预算管理体制	310
一、预算管理体制的含义与实质	310
二、预算管理体制的内容和形式	311
三、我国现行预算管理体制	314
四、分税制预算管理体制的进一步改革与完善	320
重点概念与思考题	322
第十五章 财政宏观调控	323
第一节 宏观调控及其目标	323
一、宏观调控的含义	323
二、宏观调控的目标	325
第二节 财政在宏观调控中的地位和作用	328
一、财政在宏观调控中的地位	328
二、财政在宏观调控中的作用	332
第三节 财政政策	334
一、财政政策的含义、目标与类型	334
二、财政政策的手段及其配套运用	338
第四节 货币政策	342
一、货币政策的含义与目标	342

二、货币政策的类型及功能·····	344
三、货币政策工具·····	346
第五节 财政政策与货币政策的配合·····	347
一、财政政策与货币政策相互配合的必要性·····	347
二、财政政策与货币政策配合的方式·····	350
三、我国财政政策与货币政策配合的实践·····	352
重点概念与思考题·····	355
主要参考书目·····	356

第一章 导 论

财政问题关系到国计民生，每一个社会成员都应该了解一定的财政知识。作为财经专业的学生，在学习期间应该掌握的基本经济理论中，财政知识也是必要的组成部分。在当前改革逐步深入时期，政府提出要建立社会主义市场经济下公共财政的基本框架，本章简单介绍了公共财政的有关基本理论，着重探讨了市场经济下财政的职能。通过本章学习，使学生简要了解财政是什么，财政怎么样，财政为什么这样，为学生学习财政学提供一个思路。

第一节 财政的起源与发展

一、为什么要学习财政

（一）社会经济生活中的种种财政、税收现象和问题

现代社会的国家要建立庞大的国家机器，如公检法司建设、政府行政运转、加强国防力量，以为公民提供安全保障和井然的社会秩序，这些需要财政提供物质资财来供养；国民经济发展中的基础设施建设，如道路、桥梁、水利、电站、邮电、通信等工程，为工商企业的生存发展提供公共工程和公共服务这些共同的外部条件，也需要国家出资兴建；提高人民素质，需要大力发展文化教育科学卫生事业，使中小學生能够接受义务教育，使大中专学生得到免费或低价的中等或高等教育，使基础科研得以发展，全民卫生健康水平得以提高，而这些也需要政府增加财力投入；为劳动者的生、老、病、死、伤、失业等提供经济资助，使之老有

所养、病有所医，使低收入家庭获得基本生活保障，为失业者创造更多的就业机会，需要建立社会保障制度，其资金来源也主要靠财政；等等。这些都属于政府的财政支出。

要加强政权建设，要大力发展经济，要不断提高人民的物质文化生活水平，要建立社会保障制度，都需要花费巨额资金。这些钱从何而来？只能是主要靠收税，靠千千万万你我他这些纳税人的贡献。所以工商企业、个体经营者以及广大城乡居民在享受国家提供的公共服务的同时，也在为社会作出自己的奉献。除了纳税人的缴税，还有国有经济单位上缴的利润，以及政府机关为居民提供服务的收费，这些都形成政府的财政收入。如果这些正常的收入还不敷支出需要的话，政府还可以向国内外举债。

在每年一度的各级人民代表大会上，人大代表都要就各级政府预算和决算进行讨论，对预算中涉及的国计民生的重大问题进行质询：

政府支出不够用，为什么？改革开放 20 多年了，经济发展那么快，纳税人每年缴那么多税，政府怎么会没有钱？政府支出规模多大才是合适的？

国债规模逐年膨胀，一年借债几千亿，为什么？逐年累积的债务到期要还本付息，甚至在某些年份会形成偿债高峰，会不会形成“赤字—举债—赤字”的恶性循环？

政府启动经济，为什么要实行积极的财政政策和适度的货币政策，具体措施如何实施，能否达到预期目标？为什么两大政策要密切配合，如何配合？

为减轻农民负担，增加农民收入，切实解决“三农”问题，国家实行农村税费改革。农村税费改革能否实现预期目的？实践中会面临哪些困难和问题？

.....