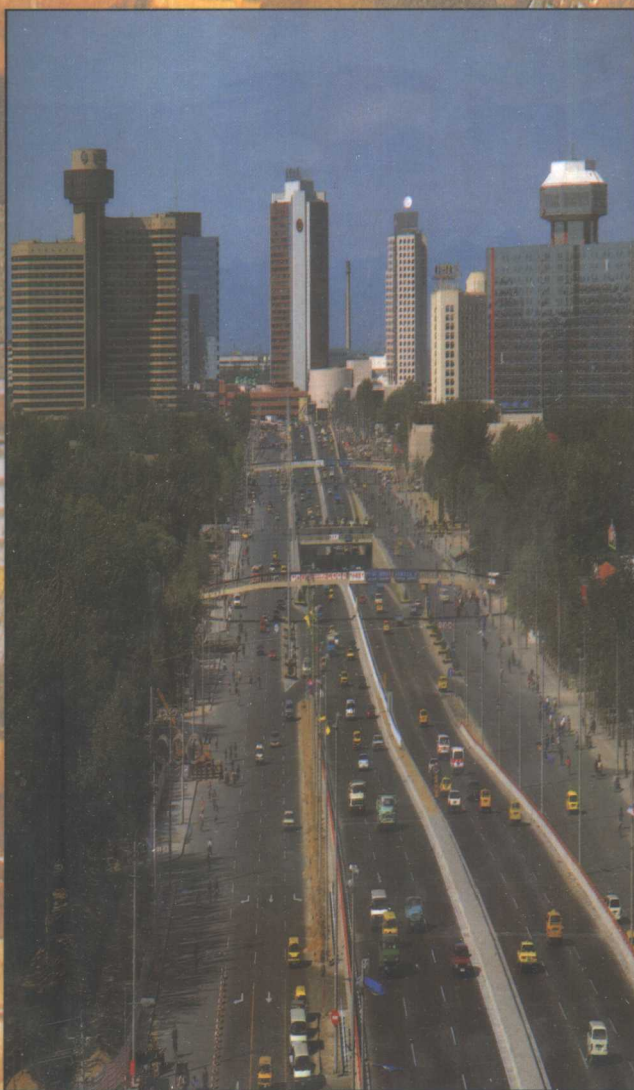




XIN SHUIWU DA CIHAI

新稅務大辭海

主編 金鑫 許毅



新税务大辞海

主编 金 鑫
许 毅

九洲图书出版社

新登字(京)309号

责任编辑:张海涛

封面设计:林胜利

图书在版编目(CIP)数据

新税务大辞海/金鑫,许毅主编. —北京:九洲图书出版社,1995.1

ISBN 7-80114-032-X

I. 新… I. ①金…②许… III. ①税收制度-中国-现代②税收制度-概况-世界 N. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 14742 号

新税务大辞海

金鑫 许毅 主编

九洲图书出版社出版发行

(地址:北京市西城区丰盛胡同 19 号 邮码 100032 电话 234190)

一二〇一印刷厂印刷

新华书店经售

*

787×1092 毫米 16 开本 67.25 印张 227 万字

1995 年 1 月第 1 版 1995 年 5 月 2 次印刷

印数 8001—24000

ISBN 7-80114-032-X/F·5

定价:(精)148.00 元



財政稅收
國家基石

薄一波



一九九二年八月

深化税制改革
促进经济发展

王雨乾

壬午年
九月廿日

加强税收宣传教育，
增强公民纳税意识。

张劲夫



一九九四年七月

加強稅收理論研究

探索稅收科學規律

劉仲藜
九四年
七月

学习税收理论
发展税收事业

戎子和 一九九〇年一月

顾 问

- 薄一波** (原中共中央顾问委员会副主任)
王丙乾 (全国人民代表大会常务委员会副委员长)
张劲夫 (原国务委员、国家经委主任)
刘仲藜 (财政部部长兼国家税务总局局长)
戎子和 (原财政部副部长)
张皓若 (国内贸易部部长)
刘敏学 (国家工商局局长)

编辑委员会

主 编:金 鑫(国家税务总局党组书记、副局长)
许 毅(原财政部财政科学研究所所长)

常务副主编:张忠诚 邓子基 侯梦蟾 邱华炳 王诚尧

副 主 编:王文鼎 尤克介 郜更顺 滕国荣 陈中英
张立忠 许善达 李 海 胡中流 冷向洋
顾伯群 彭 宁 董庆铮 王柯敬 孙翊刚
汤贡亮 杨志清 靳东升 王道树 李春生
龚辉文

常 务 编 委:小 慷 时 雨 吴 言 靳 卓 李春生

编 委:(以姓氏笔画为序)

丁爱慧	卜祥来	计金标	王 宁	王文鼎
王诚尧	王柯敬	王道树	尤克介	邓子基
汤贡亮	许 毅	许善达	孙永尧	孙翊刚
沈厚富	冷向洋	杨志清	李 海	李春生
李淑湘	巫道仁	张广通	张立忠	张忠诚
迟为国	陈中英	邱华炳	金 鑫	赵楷丞
胡中流	胡卓尔	荣延标	郜更顺	段步仁
侯梦蟾	陶正非	顾伯群	高美祥	黄文模
龚辉文	游有旺	彭 宁	董庆铮	靳东升
滕国荣	樊 根	薛明兵		

撰 稿 人:(以姓氏笔画为序)

丁爱慧	卜祥来	于红卫	马 扬	亢 伟
计金标	王 宁	王 康	王 磊	王 文
王文鼎	王陆进	王金梁	王国发	王柯敬
王清芳	王道树	王增明	王耀伟	王尤克
田育红	田艳君	卢力凤	卢文玲	边宏庆
丛建阁	汤贡亮	许善达	刘士儒	刘秀玲
刘宝柱	刘德荣	闫文军	孙永尧	孙同鹏
孙晓东	孙翊刚	朱秀月	朱建国	朱晓明
朱鼎朝	朱澎辉	牟放仁	沈厚富	冷向洋
宋其超	麦 伟	巫道顺	杨少刚	杨志清
李 海	李汉臣	李永庆	李宗良	李春生
李淑湘	张 立	张 庆	张广通	张 华
张立忠	张丽萍	张劲涛	张京萍	张建升
张俊林	张小霞	迟为国	陈 静	陈大庆
陈中英	励永惠	吴月茹	邱树琼	邹 伟
何 隼	谷剑锋	武艳丞	周文流	周卓尔
洪 刚	赵 梅	赵楷红	胡桂宏	胡晓光
胡笑辉	荣延标	钟建菲	郭 晶	郭彩云
郜更顺	段步仁	姜高美	秦瑞宁	聂 茁
骆社教	高 萍	倪锐祥	徐丹灵	梁 钊
陶正非	顾伯群	隆武华	龚辉文	游 旺
黄文模	黄树民	彭 宁	董庆铮	蒋阿依
温丽燕	童 伟	裴 光	蔺 胜	滕 荣
靳东升	裴 继	薛明兵		
樊 根				

前 言

在老一辈财税领导、专家、学者和新一代财税工作者、年轻学者的共同努力下,《新税务大辞海》终于面世了,这是一件令人欣喜的事情。

《新税务大辞海》是一部反映 1994 年税制改革后当代中国税务全貌,为广大征税纳税人员及社会公众提供税务知识和操作规范的大型工具书。它采用条目形式,全面系统地介绍了税收基本理论和基础知识,并以 1994 年税制改革为背景,重点突出新税制内容,详细讲解了现行各税种的主要内容、税额计算、会计处理及减免优惠等;同时,兼顾中外税收历史和现代国外税收理论与实践。

《新税务大辞海》收入 4000 多条目,内容分为九篇,包括税收基础篇,税收法律篇,税收制度篇(上、中、下),税收征收管理篇,港澳台税制篇,外国税收与国际税收篇,中外税收史篇。它全面反映 90 年代税收理论研究的最新成果和税收实践的最新发展。如新增值税的主要内容和征管方法、税收电子化、税收国际惯例、税务代理等篇目;又如“绿色 GNP”、“绿色税收”、“金税工程”等条目,都是本辞海收入的最新内容。

《新税务大辞海》由国家税务总局党组书记金鑫、著名财税专家许毅担任主编,国家税务总局总经济师张忠诚、财税专家邓子基、王诚尧等分篇负责,财政部、国家税务总局、海关总署等部门有关司局的同志,北京大学、中国人民大学、厦门大学、中央财政金融学院、东北财经大学、财政部财政科学研究所、国家税务总局税收科学研究所等单位的研究人员共同编写,发挥了专家学者和实际工作者、研究机构和业务部门各自的优势,将辞书效用的长期性和现实的针对性结合起来,强调内容的科学性和政

策性。

在《新税务大辞海》的资料收集、整理、辞目撰写、编纂的过程中,我们参阅了大量的文献资料,在此特作说明并向这些文献资料的编著者表示衷心的感谢。本辞海的出版,得到了九洲图书出版社杜大宁先生、张海涛先生,人民出版社韩忠本先生、杨素梅女士及其他许多同志的热心支持,在此一并致谢!

全体编纂人员本着负责的精神和严谨的态度,以促进税收事业的发展、创建依法治税的良好环境为己任,力图使《新税务大辞海》达到新、准、精、全的高度。当然,由于水平有限,书中难免存在不足之处,恳请广大读者批评指正,使本辞海再版时能够修订得更好。

编 者

1994 年 11 月 15 日

总 目 录

第 一 篇	税收基础	(1)
第 二 篇	税收法律	(113)
第 三 篇	税收制度(上):流转税类	(187)
第 四 篇	税收制度(中):所得税类	(237)
第 五 篇	税收制度(下):其他税类	(287)
第 六 篇	税收征收管理	(419)
第 七 篇	港澳台税制	(565)
第 八 篇	外国税收与国际税收	(593)
第 九 篇	中外税收史	(709)
附 录		(783)
拼音索引		(943)

目 录

第一篇 税收基础

一、税收概述

(一) 税收概念

税收	(1)
税收收入	(1)
税金	(1)
税额	(2)
税款	(2)
课税	(2)
租税	(2)
赋税	(2)
捐税	(2)
直接税	(3)
间接税	(3)
对人税	(4)
对物税	(4)
从价税	(4)
从量税	(4)
定额税	(5)
定率税	(5)
配赋税	(5)
正税	(5)
附加税	(6)
货币税	(6)
实物税	(6)
比例税	(6)
累进税	(6)
累退税	(7)
经常税	(7)
临时税	(7)
主体税	(7)
辅助税	(7)
价内税	(7)

价外税	(7)
目的税	(8)
周转税	(8)
综合税	(8)
积累税	(8)
单一税	(9)
普通税	(9)
一般税	(9)
特别税	(9)
期间税	(9)
随时税	(9)
收入税	(9)
支出税	(9)
课税基础	(9)
马克思对税收的定义	(9)
恩格斯对税收的定义	(10)
列宁对税收的定义	(10)
税收定义“收入论”	(10)
税收定义“手段论”	(10)
税收定义“分配关系论”	(10)
税收定义“活动论”	(10)
《新不列颠百科全书》对税收的定义	(10)
《美国百科全书》对税收的定义	(10)
《苏联大百科全书》对税收的定义	(10)
税务	(10)
税收学	(11)
税收理论	(11)
税法学	(11)
比较税收学	(11)
西方税收学	(11)
国际税收学	(11)
(二) 税收起源、本质、特征	(12)
国家决定论	(12)

国家税收·····	(12)	股利·····	(21)
国家税务机关·····	(12)	税收与股利分配的区别·····	(21)
政治权力与税收·····	(12)	利改税·····	(22)
财产权力·····	(12)	以税代利·····	(22)
超经济剥削·····	(12)	以利代税·····	(22)
经济条件决定论·····	(13)	税利合一·····	(22)
国家与经济条件共同决定论·····	(13)	承包制·····	(22)
公需说·····	(13)	包税·····	(23)
交换说·····	(13)	税利分流·····	(23)
利益说·····	(14)	国家信用·····	(24)
保险说·····	(14)	税收与国家信用的关系·····	(24)
义务说·····	(14)	规费·····	(24)
分担说·····	(14)	税与费的关系·····	(24)
牺牲说·····	(14)	罚没·····	(24)
掠夺说·····	(14)	税收与罚没的关系·····	(25)
社会关系说·····	(14)	(三)税收职能与作用·····	(25)
经济杠杆说·····	(15)	税收职能·····	(25)
边际效用说·····	(15)	税收作用·····	(25)
非税说·····	(15)	税收任务·····	(25)
外壳论·····	(15)	税收二职能论·····	(25)
税收无用论·····	(15)	税收三职能论·····	(26)
税收万能论·····	(15)	税收的财政收入职能·····	(26)
税收依据·····	(15)	税收调节经济的职能·····	(27)
税收价值实体·····	(16)	税收监督职能·····	(27)
税收分配对象·····	(16)	税收筹集财政资金的作用·····	(27)
税收本质·····	(16)	经济杠杆·····	(27)
税收性质·····	(17)	税收经济杠杆作用·····	(28)
奴隶社会税收性质·····	(17)	税收的宏观调控作用·····	(28)
封建社会税收性质·····	(17)	税收的微观调节作用·····	(28)
资本主义税收性质·····	(17)	税收的中性调节作用·····	(28)
社会主义税收性质·····	(17)	税收总量调节作用·····	(28)
社会主义初级阶段·····	(17)	税收结构调节作用·····	(28)
社会主义初级阶段税收存在必要性·····	(18)	“寓调于筹说”·····	(29)
市场经济·····	(18)	“寓筹于调说”·····	(29)
社会主义市场经济·····	(18)	“调筹并重说”·····	(29)
社会主义市场经济税收存在必要性·····	(19)	寓禁于征·····	(29)
税收特征·····	(19)	税收与价格配合调节生产消费·····	(29)
税收三性·····	(20)	税收与对外经济交往·····	(29)
税收强制性·····	(20)	税收维护国家主权作用·····	(29)
税收无偿性·····	(20)	税收杠杆·····	(30)
税收固定性·····	(20)	税收杠杆系统·····	(30)
税收返还性·····	(20)	税收杠杆作用机制·····	(30)
税收整体有偿性·····	(20)	税收调控目标·····	(30)
利润·····	(20)	税收调控手段·····	(30)
税收与利润的区别·····	(20)	税收调控效果·····	(31)
税收与利润上交的区别·····	(21)	税收政策·····	(31)

税收政策分类	(31)	税收的公平原则	(39)
涉外税收政策	(31)	公平与效率兼顾原则	(39)
税收优惠政策	(31)	效率优先、兼顾公平原则	(39)
税收中性政策	(31)	税收的经济稳定原则	(40)
税收政策设计	(32)	收入充分原则	(40)
税收政策执行	(32)	收入弹性原则	(40)
税收政策效应	(32)	税制原则	(40)
税收内在稳定器	(32)	社会主义税制建立原则	(40)
税收与资源配置	(32)	税收的财政原则	(40)
税收与公平分配	(32)	税收的经济原则	(40)
税收与经济发展	(32)	税收的简便原则	(40)
赋税刺激	(33)	税收体现产业政策原则	(40)
税率弹性	(33)	普遍征收原则	(40)
税收收入弹性	(33)	收入公平	(41)
税收乘数	(33)	支出公平	(41)
税收乘数论	(33)	量能负担	(41)
税收效应	(33)	公平税负	(41)
税收收入效应	(33)	纵向公平	(41)
税收的投资效应	(34)	横向公平	(41)
税收替代效应	(34)	垂直公平	(41)
税收的“恶意效应”	(34)	水平公平	(41)
税收的储蓄效应	(34)	纳税能力说	(41)
税收效应机制	(34)	客观能力说	(41)
绿色 GNP	(34)	主观能力说	(41)
绿色会计	(34)	均等牺牲说	(41)
绿色税收	(35)	等比牺牲说	(41)
		最小牺牲说	(41)
		均等边际牺牲说	(41)
		任意牺牲说	(41)
		中性税收	(42)
		帕累托最优境界	(42)
		拉弗曲线	(42)
		税收遏制	(42)
		单纯财政观点	(43)
		仁政观点	(43)
		竭泽而渔	(43)
		以法治税	(43)
		治税思想	(43)

二、税收原则

税收原则	(36)
威廉·配第的税收原则	(36)
詹姆斯·斯图亚特的赋税原则	(36)
尤斯第的税收原则	(37)
亚当·斯密的税收原则	(37)
瓦格纳的税收原则	(37)
当代西方税收原则	(37)
平等原则	(38)
确实原则	(38)
便利原则	(38)
最少征收费用原则	(38)
财政政策原则	(38)
国民经济原则	(38)
社会正义原则	(38)
税务行政原则	(39)
税收的效率原则	(39)

三、税收要素

税收要素	(44)
税制要素	(44)
税收制度	(44)
税收管理制度	(44)