

税收漫谈

温小郑 王展鹏 编著

解放军出版社

什么是税收 如何纳税

依法纳税是每个公民应尽的义务

税种繁多令人眼花缭乱

当今社会的一个热点：增值税

当心 别一不小心犯了法

市场经济知识小丛书

市场经济知识小丛书

税 收 漫 谈

温小郑 王展鹏 编著

解放军出版社

京新登字 117 号

图书在版编目(CIP)数据

税收漫谈/温小郑编著. —北京:解放军出版社,1994
(市场经济知识小丛书/刘代文,韩瑞亭主编)

ISBN 7-5065-2349-3

I. 税… I. 温… III. 税收-中国-基本知识 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 06514 号

书 名: 税收漫谈

编 者: 温小郑 王展鹏

出版者: 解放军出版社

[北京地安门西大街 40 号/邮政编码 100035]

排版者: 中国人民解放军第一二〇二工厂

印刷者:

发行者: 解放军出版社

经销者: 新华书店

开 本: 880×1230 1/64

印 张: 2.3125

字 数: 80 千字

版 次: 1994 年 7 月第 1 版

印 次: 1994 年 7 月(北京)第 1 次印刷

印 数: 10000 册

书 号: ISBN 7—5065—2349—3/F·36

定 价: 2.80 元

市场经济知识小丛书编委会

顾问 王 珏

主 编 刘代文 韩瑞亭

执行主编 刘云清 周景勤 雷咸成

编 委 (以姓氏笔划为序)

王世光 王守琰 毛国强

刘云清 刘代文 孙璞方

周景勤 韩瑞亭 雷咸成

出版前言

党的第十四次全国代表大会，把建立社会主义市场经济体制确立为中国经济体制改革的目标，十四届三中全会又作出了《关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》，这标志着我国经济体制改革事业已经进入整体推进和重点突破相结合的新阶段。建立社会主义市场经济体制，是邓小平同志提出的建设有中国特色社会主义理论的重要内容，是中国共产党领导人民进行社会主义现代化建设中的一个伟大创举。

为了更好地适应社会主义市场经济体制建立，我们应该学习和掌握哪些基本知识？这是摆在人们面前的崭新课题。江泽民同志在1993年9月就曾明确要求：“目前最紧迫的任务之一，是要在广大干部中尽快普及社会主义市场经济的基本知识。”正是为了落实党中央的这一要求，我们组织有关专家、学者，编写了这套普及社会主义市场经济知识的小丛书。考虑到在由计划经济体制到市场经济体制的转变中，人们在观念上和经济活动中为适应这种转变

而遇到的许多新情况、新问题,不仅需要用经济理论去解释,而且需要用市场经济的方法去处理。我们在编辑出版这套丛书时,注意了层次适中,内容侧重于最一般的经济理论知识、经济管理与企业经营实务知识、经济关系的调整与规范等,力求用通俗的语言和具体事例,深入浅出地说明市场经济的有关知识,以方便部队基层官兵,社会青年和其他读者阅读。

这套丛书共分十册,其中,《市场经济在中国》一书,介绍了市场经济最基本的理论和概念;《商海踏浪》、《借鸡下蛋》、《经商理财》和《制胜之道》,帮助您了解市场经济实务知识、经济管理与企业经营方面的情况;《股市漫游》和《税收漫谈》将把您带入股票市场 and 税收世界;就业是每个人都要面对的问题,《漫话就业》将和您交流思想;《一诺千金》将向您介绍经济往来中的契约和信用的情况;《商海话文明》将向您说明精神文明建设和建立社会主义市场经济体制的关系。

我们衷心地祈望这套丛书,能把您带入市场经济的现实课堂,对您学习和了解市场经济的基本理论、基础知识,对您现在和将来从事经济活动,有所裨益。

编 者

1994年5月

目 录

税收的由来与涵义	(3)
一、税收的由来	(3)
二、税收的涵义与特征	(6)
三、税收产生和存在的原因	(11)
四、税收职能	(12)
五、税制原则	(13)
六、税收分类	(14)
七、分税制	(17)
税收制度与税法要素	(19)
一、税收制度	(19)
二、税收管理体制	(19)
三、税法与税法解释权	(20)
四、税法构成要素	(22)
五、计税依据与计税公式	(27)
六、计税价格	(28)
七、完税价格	(29)
如何纳税	(31)
一、纳税程序	(31)

二、税务登记	(31)
三、纳税鉴定	(36)
四、纳税申报	(39)
五、税款征收	(42)
六、税务检查	(43)
七、发票管理	(47)
八、税收票证管理	(50)
增值税	(53)
一、增值税的涵义	(53)
二、增值税的纳税人	(56)
三、增值税的征税范围	(56)
四、增值税的征税对象和计税依据	(57)
五、增值税税率	(58)
六、增值税的纳税环节和纳税地点	(59)
七、增值税的减免	(59)
八、增值税的纳税义务发生时间和纳税 期限	(62)
九、增值税的计算	(62)
营业税	(64)
一、营业税的涵义	(64)
二、营业税征税范围和纳税人	(64)
三、营业税的征税对象和计税依据	(65)
四、营业税的税目	(65)

五、营业税的起征点	(66)
六、营业税的纳税地点	(67)
七、营业税的纳税期限	(67)
八、营业税的减税、免税	(67)
九、营业税的计算	(68)
资源税与盐税	(69)
一、资源税的涵义	(69)
二、盐税的回顾	(70)
三、资源税的征税范围和纳税人	(71)
四、资源税的计税依据	(71)
五、资源税的税额标准	(71)
六、资源税应纳税额的计算	(72)
七、资源税的纳税义务发生时间和 纳税期限	(72)
八、资源税的减税、免税	(73)
农业税与农业特产税	(74)
一、农业税的涵义	(74)
二、农业税的特点	(74)
三、农业税的政策	(75)
四、农业税的纳税人	(76)
五、农业税的征收对象	(76)
六、农业税的计税依据	(77)
七、农业税的税率	(78)

八、农业税的征收和减免	(81)
九、农业税的计算	(82)
关税	(83)
一、关税的涵义	(83)
二、关税的作用	(84)
三、关税的征税对象和纳税人	(85)
四、关税的完税价格	(86)
五、关税的减税、免税	(87)
六、关税的征收管理与计算	(88)
消费税	(89)
一、消费税的涵义	(89)
二、消费税的纳税人	(90)
三、消费税的税目和税率	(90)
四、消费税的纳税环节、纳税义务发生 时间和纳税地点	(91)
五、消费税的纳税期限	(93)
六、消费税的计算公式	(93)
土地增值税	(95)
一、土地增值税的涵义	(95)
二、土地增值税的纳税人	(95)
三、土地增值税的计税依据和税率	(95)
四、土地增值税的减税、免税	(97)
五、土地增值税的缴纳	(97)

印花税	(98)
一、印花税的涵义	(98)
二、印花税的纳税人	(98)
三、印花税的纳税对象、计税依据 和税率	(99)
四、印花税的缴纳办法	(100)
五、印花税的减税、免税	(101)
六、印花税的计算方法	(101)
车船使用税	(102)
一、车船使用税的涵义	(102)
二、车船使用税的征税范围和纳税人	(102)
三、车船使用税的计税标准和税额	(103)
四、车船使用税的减税、免税	(103)
五、车船使用税的计算方法	(104)
企业所得税	(107)
一、企业所得税的涵义	(107)
二、企业所得税的纳税人	(107)
三、企业所得税的征税对象和 计税依据	(108)
四、对纳税人的税收优惠	(110)
五、企业所得税的缴纳	(112)
个人所得税	(114)
一、个人所得税的涵义	(114)

二、个人所得税的纳税人·····	(114)
三、个人所得税的征税对象·····	(115)
四、个人所得税的计税依据和税率·····	(116)
五、个人所得税的减税、免税·····	(119)
六、应纳税所得额的计算·····	(120)
七、个人所得税的缴纳·····	(121)
以法治税和合理避税·····	(124)
一、税务违章的概念与特征·····	(124)
二、税务违章处理·····	(127)
三、税务违章处理案例·····	(130)
四、避税的涵义·····	(132)

从 1994 年 1 月 1 日起,我国税制进行了重大改革。这次税制改革是全面性、整体性、结构性的改革。其目的是为了建立一个适应社会主义市场经济体制要求的、现代化的、符合国际惯例的、也符合中国国情的税收制度。这次税制改革的指导思想是:统一税法、公平税负、简化税制、合理分权、理顺分配关系、规范分配方式、保障财政收入。这次税制改革包括以全面实行增值税为主要内容的流转税改革,以统一和规范内资企业所得税为主要内容的所得税改革,和与上述改革相配套的其他各税的改革。

由于这次税制改革的许多内容都是全新的,许多人不仅对税制改革的具体内容和基础知识还知之不多,对新税制下如何运作比较生疏,而且对税收本身的基本知识和概念也不十分清楚。如对前一个阶段许多商店借增值税加价表示了极大的茫然,对出现的消费税也不知所措。连对如何纳税这一在发达市场经济条件下的经济生活常识都不知,更不知如何用税法来抵制不合理摊派,保护自己及单位集体的合法权益。

随着社会主义市场经济体制的不断完善,每个人都要增强纳税的意识,都应该对税收的基本知识有所了解。为了使广大基层干部,战士和社会青年及其他读者,了解和掌握税制的基本内容,为以后适应改革开放的新形势,为适应以后新的工作岗位,迎接历史的新挑战,特写成这本小册子,以期大家对我国现行税制有一个较为清晰的认识。

税收的由来与涵义

一、税收的由来

我国税收究竟始于何时？迄今尚无定论。一种说法是：我国早期的赋税，据传始于夏代。史载：“自虞、夏时，贡赋备矣。”〔见《史记》（一），中华书局 1959 年版，第 89 页〕。还有一种说法是：鲁宣公时“初税亩”是对私田征税的开始。初，是开始的意思；税亩，是对土地征税，即“公田之法，十足其一；今又履其余亩，复十取其一。”鲁宣公十五年，是公元前 594 年，距现在已有 2500 多年了。

税收是国家的产物，从它一问世，就在国家政治经济生活中起着重要作用：“有赋有税，税以足食，赋以足兵。”〔《右传·昭公七年》〕事实上，几千年来，无论是奴隶社会、封建社会，还是在半殖民地、半封建的旧中国，赋税在国家财政收入中，一直占着主导地位。历史上管仲办税促成齐桓公称霸就是一个很好的例子。

春秋时代，群雄并起，诸侯纷争，在频繁战争

和会盟活动中,大并小,强吞弱。齐桓公之所以使齐国能从一弱小之国一跃为五霸之首,不能不说与管仲相齐采取的经济政策和税收政策有密切的关系。

管仲辅佐齐桓公 40 余年,提出了许多富国强兵的主张和措施,其中最主要的一点就是发展经济,增加财力,充裕国库。“仓禀实则礼节;衣食足则知荣辱”(《管子·牧民》),这是管仲经济思想的理论基础。根据这一基本认识,他使“四民安居定业”,即处(安置)士必于闲燕(习文习武之地),处农必就田野,处工必就官府(官办的工厂、作坊),处商必就市井(城乡集镇),使百姓各安其业(参见《管子经济篇注释·小匡篇》)。在经济政策上,他主张发展农业生产,承认土地私有;鼓励正当的工商业经营,禁止于农业争贷争民的商业活动和奢侈品的生产。在赋税方面,他则主张采取这样几项重要措施。第一,“相地而衰征”(《国语·齐语》)。对田赋实行等级差别税率,不但考虑土地的肥沃程度、面积大小,还要考虑一人耕地要养活几个人,分别按等级制定征税标准。第二,税收要取之有度,只征正税,反对额外强征苛索。管仲认为,额外的苛捐杂税,是官府强迫向人民征得的;正常的租税,是人民愿意缴纳的。明智的君王应该废止强征的苛捐杂税,合理征收正常的租税。第三,关市之赋在“央”征收。“央”是一个地区政治经

济的中心，即城市集镇。如果一个“央”有几十户商人经营，就按期征税。坐商户数很少的，不征税。第四，实行专卖。管仲主张，对民间制盐由政府全部收买，运销外地及不产盐的梁、宋等国。

最有趣的是，管仲还以税收为武器，配合其他措施，不战而使鲁、梁两国屈服。据《管子·轻重戊》记载：鲁、梁两国民间习俗织绋，管仲便劝齐桓公穿上绋服，使臣民仿行，并对鲁、梁的商人说：运到齐国一千匹绋，就给金三百斤。鲁、梁有了金，就不必再向百姓征收赋税了。鲁、梁君王于是教民织绋，放松了农业生产。一年以后，管仲又建议齐桓公脱下绋服，改穿帛服，臣民也跟随换装。同时下令封闭边境，禁与鲁、梁两国往来，不准运绋入齐，并派人去鲁、梁调查，只见鲁、梁百姓缺粮少吃，连规定的赋税也无法缴纳。两国君王赶忙下令去绋修农，但粮食不是短期所能收获的，粮价也比齐国高好几倍，两国人民纷纷逃往齐国，再加上政治经济上的其他原因，不过三年时间，鲁、梁两国君王只好向齐国投降。这恐怕在战争史和税收史上都可谓少见之事。总之，管仲采取这些政策措施后，使齐国很快富强起来，财足、兵壮，民多、地广，“九合诸侯、一匡天下”，从此，确立了齐桓公的霸主地位。

税收是实现国家职能的重要工具。它的产生，对