

3导自考
3导丛书

最新版

应对自学考试课程大规模修订后新教材内容

核心学案

自学考试新教材·财税专业

国家税收

同步辅导同步过关

指定教材核心浓缩

预测试卷历年真题



中国工业出版社



导·学·考

高等教育自学考试3导丛书

国家税收

教材依据 / 中国财政经济出版社《国家税收》郝如玉 / 主编
编 / 全国高等教育自学考试命题研究组

应对自考课程大规模修订后新教材内容

自学考试**新教材**

核心学案



航空工业出版社

图书在版编目(CIP)数据

国家税收/自学考试命题研究组,《国家税收》编委会编. —北京:航空工业出版社,2005.5

(自学考试新教材核心学案. 财税专业)

ISBN 7-80183-607-3

I. 国... II. ①自... ②国... III. 国家税收—高等教育—自学考试—自学参考资料 IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 055216 号

国家税收

Guojia Shuishou

航空工业出版社出版发行

(北京市安定门外小关东里 14 号 100029)

发行部电话:010-84926529 010-64978486

北京市通县华龙印刷厂印刷

全国各地新华书店经售

2006 年 1 月第 1 版

2006 年 1 月第 1 次印刷

开本: 850 × 1168 1/32

印张: 65

字数: 2400 千字

(全 11 册) 定价: 154.00 元

代言人



青春 励志 榜样

简介



张立勇 一个普通的农民孩子，清华大学打工8年，一直坚持刻苦自学，不仅80分以上通过四级、六级考试，托福考试630分，而且获得了北京大学本科文凭。2004年10月共青团中央向张立勇颁发了“中国青年学习成才奖”，他被誉为共青团中央树立的全国十大杰出学习青年之一。

张立勇的事迹被中央电视台“东方之子”“面对面”“新闻会客厅”等多个栏目采访报道，被北京电视台、中国教育电视台等电视媒体，新浪网、雅虎网等网络媒体，《人民日报》《中国青年报》《大学生》等报纸杂志，共100多家媒体采访报道，在社会上引起很大反响。被众多青年学子视为学习的榜样。

“**因**为我选择了这样一条自己的人生道路，所以我没有机会像大多数的学子那样，经历从学校到学校，顺利地接受高等教育的过程。我只能通过自学来圆我的大学梦。”

“**我**常常想，上帝会厚爱每一个人的，它会用不同的方式对你所付出的艰辛和努力给予补偿。但是，上帝只钟爱那些自助的人。如果你不努力，你不拼搏，所有的机会都会和你失之交臂。如果在这十年之中，我放弃了对人生理想和人生价值的追求，那么，当这一切机遇到来的时候，我又怎么可能把握住呢？”

“**大**家觉得我是一个榜样，但我个人并不这么想。社会把我放到这样的位置，充当这样的角色，能够影响一些人，这是最让我自豪的。”

----- 张立勇



导数·导学·导考

★ 编委会 ★

★ 编委主任：程 琨 魏 莹

★ 编委名单：（按姓氏笔画排列）

万 鹏 刘 斌 刘海飞 刘 涛

闫树茂 宋玉珍 张 沁 张远盛

肖 果 邵桂英 崔海燕 程 琨

董金波 董 蕾 蒋 怡 魏 莹



★ 前言 ★



“其实人的智力相差并不悬殊,可毅力的差距却使每个人拥有各自不同的前途。尤其是对于参加自考的人来说,毅力是非常重要的,当然还需要有科学的学习方法。”

“有很多人抱怨自考难以通过,然而正是这种严格的管理制度保证了自考毕业生的质量,使自考生获得了社会的认可和一致的好评。”

——一名从自考获得本科学历后又考上硕士生直到博士生的成功者的自述

参加自学考试,除了需要具备以上成功者所提到的毅力和方法外,还应该了解自考的每门课程都采用我们通常所说的“过关”考试——只要通过课程的一次性考试,就可拿到课程的学分,通过某专业要求课程的全部考试,也就会顺利获得这个专业的自考毕业证。然而,一分之差也会导致参考课程过关失败,有些考生难免多次重考才能修完规定课程。因此,在本书的编写过程中,编委们反复研讨自学考试的特点,努力寻求帮助自考生的有效途径。本书是多位学者、专家,历时数年的产物,具有以下优点。



一 掌握核心内容,了解命题动态,注重知识系统化

了解命题精神,是自学考试的核心,是达到专业标准的关键。自学考试的课程命题以课程自学考试大纲为依据,以最新指定教材为范围。本书紧紧贴住每一门课程的考试大纲和指定教材,用【考纲要求提示】、【知识结构图示】、【核心内容速记】、【同步精华题解】、【典型例题解析】等多个栏目解剖教材内容,是一套脉络清晰的速成讲义,可以使考生在厚厚的教材中抓住重点,对教材的系统学习有极强的指导作用。同时,对于临考考生,它又可以成为离开教材仍能独立使用的贴身笔记。《核心学案》摒弃了一些辅导书的题海战术,引导考生重视教材的学习。那么怎样去自学才能弄懂教材并将厚书读“薄”呢?抓住重点才是关键。《核心学案》用清晰的思路,帮助考生将教材知识系统化,使考生在答卷时知识系统、逻辑清晰、胸有成竹。



二 依据权威资料,重视最新信息,紧跟时代脉搏

参加高等教育自学考试的考生,常常会感到市面上的辅导资料甚至教材都有



滞后性。全国高教自考办也认可这一事实,并采取了一些有效措施,比如在发布考试大纲和指定教材的基础上又组编了《全国高等教育自学考试活页丛书》等补充学习材料,并明文规定增补内容纳入统一命题范围,要占卷面5~10分。同时高教自考办还加快了教材的修订频率。面对这种情况,原有的一些辅导资料的严重滞后和内容缺陷也是必然的。本套《核心学案》则高度重视这一现象,在依据考试大纲和指定教材时,选用高教自考办的最新修订本(2004年起自考课程已在做大规模修订),并将活页丛书等内容融会贯通其中,有的科目还特意增加了【最新内容补充】以引起考生重视。另外,本套书还吸收了许多自考强化班的授课精华,目的是帮助考生了解最新考试动态。我们还将开通网上自考辅导随时更新有关内容和提供特色售后服务,欢迎点击 www.study-book.com.cn。



做到讲练结合,力求精讲精练,提高辅导命中率

本套书配有【同步精华题解】和综合演练题,是在对考纲、教材归纳总结后选编的一些经典同步练习题。这些练习题的题型与考试题型完全一致,使考生能够迅速掌握答题方法与同步要点。另外,本书的编者还依据各科内容,遴选考点,在对历年实考真题做详细分析的基础上精编了《命题预测试卷》。这些试卷不仅题型题量完全与真考试卷保持一致,而且力求覆盖考试大纲的各科重点。考生如果在学习《核心学案》的基础上再认真研习《命题预测试卷》,既可熟悉题型、了解试卷难易度,又可作为自测、练习之用,找出差距,查漏补缺。因此,在《核心学案》的首印首发优惠活动中,为了帮助考生用好的学习方法提高应试过关率,我们特意将《命题预测试卷》作为《核心学案》的赠品送给每个考生。这样,本书即成为真正具有命中率的辅导用书。

总之,面对数千万的自考考生,我们是抱着高度的责任感来完成这项使命的。我们的目的是:减轻考生的学习负担;我们口号是:用最短的时间使考生自考过关!因为工作量的巨大和考期的压力,也许我们遗留了某些不足,欢迎读者批评指正。来函可致: reader@study-book.com.cn,我们将高度重视,以求完善。

上篇 税收概论

第一章 税收的定义、本质及特征

考纲要求提示	(1)
知识结构图示	(1)
核心内容速记	(1)
同步精华题解	(4)

第二章 税收要素与税收分类

考纲要求提示	(8)
知识结构图示	(8)
核心内容速记	(8)
同步精华题解	(13)

第三章 税收的职能和作用

考纲要求提示	(17)
知识结构图示	(17)
核心内容速记	(17)
同步精华题解	(20)

第四章 税收原则

考纲要求提示	(22)
知识结构图示	(22)
核心内容速记	(22)
同步精华题解	(27)

第五章 税收负担与税负转嫁

考纲要求提示	(29)
--------------	------

知识结构图示	(29)
核心内容速记	(29)
同步精华题解	(32)

中篇 中国现行税制



第六章 新中国税制的建立和发展

考纲要求提示	(35)
知识结构图示	(35)
核心内容速记	(35)
同步精华题解	(40)



第七章 流转税制

考纲要求提示	(43)
知识结构图示	(43)
核心内容速记	(43)
同步精华题解	(63)



第八章 所得税制

考纲要求提示	(67)
知识结构图示	(67)
核心内容速记	(67)
同步精华题解	(90)



第九章 资源税制

考纲要求提示	(94)
知识结构图示	(94)
核心内容速记	(94)
同步精华题解	(101)



第十章 财产税制

考纲要求提示	(104)
知识结构图示	(104)
核心内容速记	(104)
同步精华题解	(110)



第十一章 行为税制

考纲要求提示	(112)
知识结构图示	(112)
核心内容速记	(112)
同步精华题解	(121)



第十二章 中国现行税制综述

考纲要求提示	(125)
知识结构图示	(125)
核心内容速记	(125)
同步精华题解	(129)

下篇 税务管理



第十三章 税收管理体制与分税制

考纲要求提示	(131)
知识结构图示	(131)
核心内容速记	(131)
同步精华题解	(133)



第十四章 税收征收管理

考纲要求提示	(136)
--------	-------

3 目 录

导教·导学·导考

知识结构图示	(136)
核心内容速记	(136)
同步精华题解	(148)



综合演练题	(151)
-------------	-------



综合演练题参考答案	(155)
-----------------	-------

上篇 税收概论



第一章 税收的定义、本质及特征

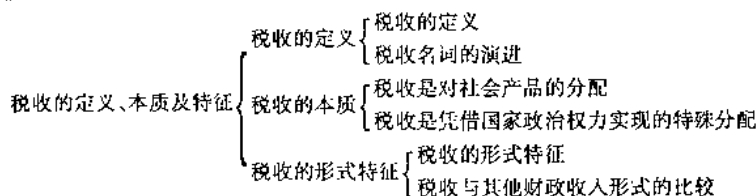


考纲要求提示

1. 了解税收的概念及税收名称的由来;
2. 认识税收的本质;
3. 理解税收的形式特征及与其他财政收入形式的区别。



知识结构图示



核心内容速记

一、税收的定义

(一) 税收的定义

税收是国家凭借政治权力,无偿地征收实物或货币,以取得财政收入的一种工具。

1. 税收是国家取得财政收入的一种重要手段

国家取得财政收入的手段多种多样,但由税收自身的特点决定税收是国家一种重要的财政收入。

2. 税收交纳的形式是实物或者货币

从历史过程来看,税收交纳形式的发展经历了如下的过程:实物交纳—实物和货币二者兼有交纳—货币交纳。

税收的实物交纳形式是一定历史条件下的产物,是税收的低级形式;货币交纳形式的发展有利于财政统一结算,方便了人们交纳,能够避免运途损耗。

(二) 税收名词的演进

税由“禾”和“兑”两字构成,“禾”即禾苗,指土地的出产物,“兑”即兑换,指农民将所租种的土地的农产品的一部分缴给国家。租是指财产的所有者,在一定时期内让渡财产使用权而取得的报酬。捐是一种自愿的交纳,捐最初是国家授爵的一种方式,是自愿的、临时财政收人。赋在古代有特定的含义,指为满足军事需要征收的军需品。课税有两种含义:一是将“课”作为名词,即指某种税,是我国旧时税收的一种,二是将“课”作为动词,是“征收”的意思,“课税”即“征税”。

二、税收的本质

(一) 税收是对社会产品的分配

从直观的角度来看,税收是国家取得财政收入的一种重要方式;税收收入是国家用特殊方式取得的实物或货币。但是,从本质上来看,税收体现了一种特殊的分配关系。

(二) 税收是凭借国家政治权力实现的特殊分配

税收是个分配范畴,但是税收不是一般的分配,它是一种特殊的分配。它是以国家为主体,凭借国家政治权力,以实现国家职能为目的的一种分配形式。

首先,税收分配是以国家为主体的分配;

其次,税收分配是凭借国家政治权力的分配;

再次,税收分配是为了实现国家职能。

作为一种社会产品的分配关系,税收本身无疑是属于经济基础的范畴,而不属于上层建筑的范畴。首先,税收这种分配,虽以国家为主体,是为实现国家职能为目的的。其次,税款的征收,虽然凭借的是国家强制力,但这并不能改变税收作为一种分配范畴而体现分配关系的实质内涵。第三,我们必须要把税收分配本身同规范和约束税收分配的规章制度、法律法规区分开来。

三、税收的形式特征

(一) 税收的形式特征

税收具有无偿性、强制性、固定性的形式特征。

1. 税收的无偿性

税收的无偿性是指国家征税以后,其收入就成为国家所有,不再直接归还纳税人,也不支付任何报酬。

2. 税收的强制性

税收的强制性是指国家依据法律征税,而并非一种自愿交纳,纳税人必须依法纳税,否则就要受到法律的制裁。

3. 税收的固定性

税收的固定性是指国家征税以法律形式预先规定征税范围和征收比例,便于征纳双方共同遵守。

税收在征收上的强制性、在交纳上的无偿性、在征收范围和比例上的固定性,是税收的三个形式特征,是古今中外税收的共性。

(二) 税收与其他财政收入形式的比较

1. 税收与国营企业上缴利润的比较

上缴利润是社会主义国家国营企业上交国库的一部分企业纯收入。税收与上缴利润是社会主义国家参与企业纯收入分配的两种方法,正确处理国家与国营企业之间的分配关系,是我国经济管理体制改革的重大课题。

(1) 分配的依据不同,作用范围不同

税收是国家以社会管理者的身份,依据国家政治权力进行的分配;而上缴利润是国家以生产资料所有者的身份,依据财产权力对国营企业进行的分配。税收只要是在国家政治权力所能涉及的分配范围内,对各种不同经济成分的纳税人,都可以适应,可以征税。但是上缴利润只适用于国营企业,国家凭借对财产的所有权参与国营企业的利润分配。

(2) 形式特征不同

税收具有无偿性特征,而上缴利润是国家凭借生产资料所有者的身份收取的,因而不是无偿的;税收具有强制性特征,而上缴利润是国家与企业通过双方商定的契约进行分配的,它属于同一所有制内部的分配,不存在强制性。

2. 税收与国债的比较

国债即国家信用,是指国家以债务人的身份,运用信用方式筹集财政资金的一种形式。税收与国债的区别在于:

(1) 财政作用不同。

(2) 形式特征不同。从无偿性来看,国债的认购与国家是一种债权债务关系,国家有偿取得财政收入,国家作为债务人,到期要还本,还要付息。而税收是国家凭借其政治权力的强制征收,国家与纳税人双方在法律上分别处于执法者与守法者的不同地位,不管纳税人是否自愿,都必须依法纳税,否则要受到法律的强制;从固定性来看,认购国债既然是出于自愿,债权人与债务人双方本着协商办事的原则,当然不可能具有像税收那样固定性的特征。

3. 税收与货币财政发行的比较

货币财政发行是国家为了弥补财政赤字而发行货币的行为。

税收与货币财政发行最大的区别在于:税收有物资保证,而货币财政发行

没有物资保证。

4. 税收与罚没收入的比较

罚没收入是罚款没收收入的简称,是指国家主管部门和机关对违反有关法规的单位和个人所作的罚款及没收财物的惩罚性措施,是国家财政收入来源之一。

罚没收入与税收不同,不具有固定性。罚没收入是在对不法分子进行制裁的过程中取得收入,在这个过程中,罚没是对被处罚人的一次性处分,不存在固定连续取得收入的特征;而且罚没的数额也要受被处罚人的表现、不法行为的程度等因素的影响,在数额和比例上也都不具固定性。

5. 税与费的比较

费是指一方当事人向另一方当事人提供某种劳务或某种资源的使用权,而向受益人收取的代价。一般说税与费的界限有几点:

(1)看征税主体是谁。属于代表政府所属的各级税务机关、海关等征收的一般是税;由其他机关、经济部门和事业单位收取的一般是费。

(2)看是否具有无偿性。无偿征收的是税,有偿收取的是费,这是两者在性质上的根本区别。

(3)看是否专款专用。税款一般是由税务机关征收以后,统一上缴国家,纳入国家预算,由国家通过预算统一支出,用于社会公共需要,不采取专款专用的原则。而收费则不同,多用于满足本身义务支出的需要,一般具有专款专用的性质。

同步精华题解

一、单项选择题

1. 税收属于_____范畴。 ()
A. 生产 B. 分配
C. 交换 D. 消费
2. 税收是通过_____来发挥税收调节作用的。 ()
A. 调整某种经济利益关系 B. 增加企业收入
C. 制止某种经济行为 D. 冻结资金流动
3. 国家征税以后,其收入就成为国家所有,不再直接归还纳税人,也不支付任何报酬,是税收的_____。 ()
A. 无偿性 B. 强制性
C. 固定性 D. 原则性
4. 罚没收入不具有_____。 ()
A. 无偿性 B. 强制性

C. 固定性

D. 原则性

二、多项选择题

1. 税收与国营企业上缴利润的区别在于_____。()
A. 分配的依据不同 B. 作用的范围不同
C. 财政作用不同 D. 物资保证不同
E. 形式特征不同
2. 一般而言,税和费的界限有_____。()
A. 看征收的对象是谁 B. 看征收的主体是谁
C. 看是否具有无偿性 D. 看是否专款专用
E. 看义务主体是谁
3. 税收的含义具体包括_____。()
A. 税收是国家按照法律规定对社会产品进行的无偿分配
B. 税收是国家取得财政收入的基本形式
C. 税收是具有三性特征的收入形式
D. 税收是调节经济的重要经济杠杆
E. 税收是一种货币流通形式
4. 税收在_____下具有三性。()
A. 奴隶社会 B. 封建社会
C. 资本主义社会 D. 社会主义社会
E. 共产主义社会

三、简答题

1. 税收的形式特征有哪些?
2. 税收与上缴利润的区别是什么?

【参考答案】

一、单项选择题

1. B 2. A 3. A 4. C

二、多项选择题

1. ABE 2. BCD 3. AB 4. ABCD

三、简答题

1. 答:税收具有无偿性、强制性、固定性的形式特征。

(1) 税收的无偿性

税收的无偿性是指国家征税以后,其收入就成为国家所有,不再直接归还

纳税人,也不支付任何报酬。税收的无偿性特征是从直观的角度对具体的纳税人来说的。税收这个特征,是国家财政支出的无偿性决定的。从税收的产生来看,国家为了行使其职能,需要大量的物质资料,而国家机器本身又不进行物质资料的生产,不能创造物质财富,只能通过征税来取得财政收入,以保证国家机器的正常运转。这种支出只能是无偿的,国家拿不出任何东西来偿还公民交纳的税收。当然,国家征税也只能是无偿的。税收的无偿性体现了财政分配的本质,是税收“三性”的核心。

(2) 税收的强制性

税收的强制性是指国家依据法律征税,而并非一种自愿交纳,纳税人必须依法纳税,否则就要受到法律的制裁。国家征税的方式之所以是强制的,就是由于税收的无偿性这种特殊分配形式决定的。国家征税就必然要发生社会产品所有权或支配权的单方面转移,国家得到这部分社会产品的所有权,纳税人失去了对这部分社会产品的所有权。特别是这种所有权或支配权的单方面转移又是无偿的,这就决定了国家征税只能凭借政治权力,把分散在不同所有者手里的一部分社会产品无偿集中起来,满足国家行使职能的需要。具体来说,国家是通过法律规定,依靠法律的强制作用来征税的。税收的强制性表现为国家征税的直接依据是政治权力而不是生产资料的直接所有权,国家征税是按照国家意志依据法律来征收,而不是按照纳税人的意志自愿交纳。

(3) 税收的固定性

税收的固定性是指国家征税以法律形式预先规定征税范围和征收比例,便于征纳双方共同遵守。这种固定性主要表现在国家通过法律,把对什么征,对谁征和征多少,在征税之前就固定下来。税收的固定性既包括时间上的连续性,又包括征收比例的限度性。国家通过制定法律来征税,国家通过法律形式,规定了征收范围和比例,在一段时期内相对稳定,纳税人就要依法纳税。税收的固定性是国家财政收入的需要。国家的存在、国家机器的正常运转以及国家行使其职能,对于财政收入的需要是固定的,这种固定性必然要求国家取得财政收入的重要工具——税收也必须具有固定性的特征。国家依据法律征税,连续地、经常地取得财政收入,满足国家行使其职能的需要。此外,税收的固定性也同强制性特征相联系。

2. 答:上缴利润是社会主义国家国营企业上交国库的一部分企业纯收入。税收与上缴利润同为社会主义国家参与企业纯收入分配的两种方法,也有区别:

(1) 分配的依据不同,作用范围不同。税收是国家以社会管理者的身份,依据国家政治权力进行的分配;而上缴利润是国家以生产资料所有者的身份,依据财产权力对国营企业进行的分配。由于二者依据的权力不同,国家所处