

税源管理理论与实践

主编：傅文清

武汉工业大学出版



前 言

党的十四大明确提出,我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制,随着市场经济的发展和各项改革的深化,税制改革也加快了步伐,按市场经济原则重建的新税制已经颁布实施。相应地税收管理也必须加强,特别是要加强对税源的管理,以适应市场经济发展和实施新税制的要求。为此,我们组织编写了《税源管理理论与实践》一书,以期对税源管理的理论研究、实际操作起一点指导作用。

众所周知,税收是国家参与社会产品分配的一种形式,它来源于经济,决定于国民经济各部门、各企业单位的生产经营状况,决定于这些部门、企业单位在一定时期内所取得的国民收入。如果没有国民经济各部门、各企业单位的生产发展,没有这些部门、企业单位的收入增长,就没有税收收入的增长。从这一点看,对企业单位及其生产经营活动的支持和促进,对其所取得的收入所得的管理和监督格外重要。特别是在市场经济条件下,国家对企业单位的管理从计划控制转向间接性指导,由企业自己根据市场供求关系自主经营、自谋生存和发展,更需要从税收的角度来加强对企业单位的管理。

在本书编写过程中,吸收了一些理论工作者的研究成果和工作在税收管理第一线的同志的实践经验,并紧密结合当前我国税收管理工作的实际。所以,本书的编写理论充分,具有较强的可读性,不论是理论观点、体系构造、基本内容,还是文章的叙述,都有其独到之处。第一、首次在理论界提出广义税源及税源管理概念,并把税源管理从税收管理学科中独立出来进行研究;第二、首次构造税源管理体系,对纳税人管理、课税对象管理、减免税管理、税收

培源与促产、经济税源调查研究、经济税源预测、税务代理等方面作了较为详细的阐述；第三、吸收了国家最近颁布的税制改革精神和有关税收法规规定，所以，本书观点新、构思新、体系新、信息新，不失为一本新书。

参与本书编著的同志有肖锡亿、李日胜、傅文清、蒋兆麟、徐海清、廖家平、黄龙、应小陆、冷静、聂和生、陈芒、余海波、马勇飞。全书由傅文清同志修改、总纂。由于目前正处于税收改革过程中，且编者水平有限，时间仓促，如有不当之处，敬请读者批评指正。

编 者
一九九三年十月

目 录

第一章 税源及其管理概述.....	(1)
第一节 税源及其管理的概念.....	(1)
第二节 税源管理的基本内容.....	(4)
第三节 税源管理的作用及其生成环境.....	(8)
第四节 税源管理历史概况.....	(11)
第二章 纳税人管理.....	(18)
第一节 纳税人及其分类.....	(18)
第二节 纳税人的权利与义务.....	(23)
第三节 纳税人基本情况登记.....	(28)
第四节 纳税人法制教育.....	(37)
第五节 纳税人违章行为处理.....	(43)
第六节 纳税人档案.....	(52)
第三章 课税对象管理.....	(58)
第一节 课税对象的概念及分类.....	(58)
第二节 课税对象管理的一般方法.....	(62)
第三节 课税对象的分类优惠管理.....	(82)
第四章 减免优惠管理.....	(104)
第一节 减免优惠的特点和原则.....	(104)
第二节 减免优惠的分类研究.....	(109)
第三节 减免优惠的定量模型及其政策选择.....	(113)
第四节 减免优惠的日常管理与操作.....	(121)
第五节 减免优惠的核算与分析.....	(127)
第五章 培源与促产.....	(136)
第一节 培源促产的理论依据.....	(136)

第二节 培源促产的基本原则	(140)
第三节 培源促产的范围和方式	(144)
第四节 培源促产的系统管理	(148)
第五节 培源促产效益分析	(155)
第六章 经济税源调查研究	(161)
第一节 经济税源调查研究的概念和内容	(161)
第二节 经济税源调查研究的方式方法	(164)
第三节 经济税源调查研究报告	(169)
第七章 经济税源预测	(177)
第一节 经济税源预测的概念和内容	(177)
第二节 经济税源预测的程序和原则	(182)
第三节 经济税源预测方法	(185)
第八章 税务代理	(199)
第一节 税务代理的意义和范围	(199)
第二节 税务代理人和代理机构	(202)
第三节 税务代理的权利与义务	(206)
第九章 附录:有关税源管理的主要法规	(211)
附一:《中华人民共和国税收征收管理法》	(211)
附二:《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》	(223)
附三:《增值税专用发票管理办法》	(237)
附四:《增值税纳税人登记管理办法》	(243)

第一章 税源及其管理概述

在市场经济条件下,国家与企业的经济关系,主要集中在税收上,且税源是一切税收收入之本源,税源管理又是整个税收管理的前提和基础。因此,将税源管理从税收管理体系中分离出来进行研究,重视和强化税源管理是很有必要的。

第一节 税源及其管理的概念

一、什么是税源

税源即税收的来源,我国税收理论界的一般观点认为税源是国民收入。如:人们从事社会劳动所取得的薪金、工资报酬;土地所有者凭借土地所有权取得的地租;资本所有者凭借资产所有权通过生产经营取得的利润;以及国家凭借政治权力向经济单位征收的赋税等。其理论依据是:就某一年而论,国家的物质生产部门所生产的社会总产品的价值,包括物化劳动的转移价值和当年劳动者的活劳动形成的价值,只有活劳动形成的价值才是当年可资以征税的依据,且当年所征之税的最大量不得超过当年国民收入扣除劳动者维持基本生活费用后之差额,否则社会就不可能有财富积累,也不可能有其进步和发展。

日本现代财政税收学家小川山太郎在论述税源与税本的关系问题时,也把税源归结于国民收入。他认为:各种产业(如:农业、工业、服务业等)是税本,在产业的基础上所产生的效益则为税源,如:企业各种经营所得。有了这种税本所产生的税源,才有税收收入。无可否认,税源就是人们在国民经济各个领域从事生产经营、商贸经销、提供劳务等所取得的以各种形式表现的国民收入。

但是,从税收管理角度看,单纯研究和分析国民收入对税收管理并没有多大实际意义,我们不妨将小川山太郎看作为税本的各种产业或者国内理论界认作税本的国民经济也看作税源来对待,并称之为广义上的税源(前者称为狭义的税源),这样可能现实得多,理论上也可得到解释。因为,既然税收源自国民收入,国民收入又源自国民经济、各种产业,把国民经济、各种产业视作税源,在税收管理上既可以将其作为一个整体来进行战略性安排税收促调措施,也可将其分解为一个个企业、单位或按课税对象(产品、行为、收入)来安排税收管理的具体工作,有利于把税收管理工作,特别是税源管理工作做到实处,取得实际效益。

二、什么是税源管理

税源管理就是税务机关根据国民经济各部门、各单位的生产经营状况及其发展规律,采取科学的方式方法对之进行规范引导的一系列税收管理活动,保证税收收入的规模随国民经济的发展而不断扩大,保证税收收入安全、顺利入库。

国民经济各部门、各单位的生产经营情况及其发展规律,在这里是指各企业单位的产品结构、生产流程、营销情况、经营方式、收入分配、资金周转、财务成果以及企业的投资取向、资本财产存量变动的动态规律等,这些情况及规律不但是企业单位自身的生存发展问题,也是形成税收收入的基础条件,所以也是税源管理必须考虑的问题。

税源管理所使用的方式方法是指在税源管理过程中所运用的各种管理技术、管理形式和管理流程,以及为保证取得预期的管理效果所制定的各种措施。如:纳税人的登记方法、发票控制方法、课税对象的计价方法等。

规范和引导部门、单位的生产经营情况,是指国家通过把各种税收管理的方式、方法法规制度化,用以界定纳税人行为标准,规范其合法行为范围,并通过广泛的宣传教育工作,增强纳税人的税收法制观念,使其一切经济行为都合乎税收法道。如:新颁布的

《中华人民共和国税收征收管理法》，1984年10月财政部颁布的《个体工商户建帐建制暂行办法》等。

税源管理的目的主要有两个：一为保证税收收入安全顺利入库，即通过上述的方式方法和规范引导，避免和防止纳税人纳税行为发生偏差，纠正一切偷漏抗税行为，使国家税收收入不受损失，保证税收法规调节的准确性；二为促进税源以更快的速度增长，以此增加税收收入，这主要是通过税源管理中的促调措施和具体工作来实现的。

三、税源管理的特点

随着国民经济从计划经济向市场经济的转变，税源管理这门新的税收管理学科需要进一步的完善，原有一些税源管理的方式、方法、组织措施等也需作相应的调整，调整完善后的税源管理将具有以下特点：

（一）、管理对象多，涉及面广

市场经济的实施，经济规模大大扩大。一方面，大量吸收国外资本、技术创办新的企业；国家为了加快经济发展步伐创办新的特区经济，如：海南经济特区，各地建立的各种形式的经济开发区等。另一方面，大量行政机关于部、职工下海办企业、办实体，新的企业、公司不断涌现。据上海工商部门报道，1992年上海平均每天新注册登记的企业、公司达几百家。此外，国家为了适应市场经济的发展要求，把一些行政性机构转为经济实体。如：供销社、物资局、外贸局、工业局、商业局等。经济实体的增加，使税源管理对象也相应增多。

随着经济发展速度的加快，居民个人收入也随之增长。同世界上一些发展中国家相比，目前我国许多居民收入已达到可税的范围，国家税务局最近将原对外国人征收的个人所得税和对国内高收入者调节的个人收入调节税，以及对个体工商户征收的城乡个体工商户所得税合并为个人所得税，目的就是为了适应这一经济发展形势的要求。在不久的将来，大量的城乡居民将成为

个人所得税的纳税人。

(二)、管理内容复杂,管理要求高

在计划经济条件下,企业的资源配置和产品销售由计划安排,企业盈亏由国家统筹,经济变化小,企业单位基本不存在偷漏税现象,税源管理相应地也比较简单。当计划经济向市场经济过渡时,企业实行独立核算,自负盈亏,由于物质利益的驱动,偷漏税现象也逐渐增多,但由于企业未完全推向市场,未完全脱离“婆婆”,企业经营风险不大,税源管理的内容虽然增多,要求提高,但变化不是很大。在完全性的市场经济条件下,不仅企业纳税人、居民纳税人急增,且所有的国有经济都推向市场,由企业根据市场供求变化配置资源,决定投资取向,完全性地自负盈亏,企业风险很大。因此,企业、个人的自身利益观念更加强烈,偷漏税现象更具有普通性和复杂性,经济变化也错综复杂,相应地需要更科学、更有效的税源管理。

第二节 税源管理的基本内容

税源管理的内容之多少,是由税源管理的性质限定的。一般来说,有关纳税人的管理、服务,课税对象的控制、界定及其相关的调查、预测、分析、统计等都属税源管理的范畴。本书所阐述的税源管理内容主要有以下几个方面:

一. 纳税人管理

纳税人管理这一部分的主要内容有纳税人的分类、纳税人基本情况登记、纳税人的权利与义务、纳税人法制教育、纳税人违章行为及其纠正、纳税人档案等。其中:

纳税人分类,包括明确分类目的,确定分类标志,选择分类方法,以及进行纳税人分类应用等。

纳税人基本情况登记;包括确定登记范围和内容,选择登记形

式和登记时间,规定登记程序和方法,设计登记表格,进行登记资料管理等。

纳税人的权利和义务,包括明确纳税人权利和义务的基本内容,纳税人权利和义务的产生、变更和消失的前提条件,以及如何对纳税人的权利和义务进行保护等。

纳税人法制教育,包括确定教育对象和教育内容,成立教育机构,选择教育形式,制定教育方案,开展实质性法制教育,包括观念教育和税收法规、管理程序、计税方法、财务制度辅导等。

纳税人违章行为及纠正,包括了解纳税人违章行为表现、动因、方式,把握违章处理的原则、方法、标准,以及违章案件立案要求、程序和手续等。

纳税人档案,包括建立档案的必要性,档案资料内容,档案资料管理程序和方法,以及如何运用税户档案资料加强对纳税人管理、检查、编制税收计划等。

二.课税对象管理

课税对象管理有课税对象的分类研究,课税对象的一般管理方法,课税对象分类型管理等内容。

课税对象分类研究,主要研究分类标准、分类内容,以及课税对象与税目、计税依据的关系。

课税对象的一般管理方法,包括发票管理法、帐册控制法、保全管理法、委托管理法、户籍法等。发票管理法的内容有确定发票的管理范围和管理权限,控制发票的批印、印制单位、印制过程及印制时间,严密发票供应手续,规范和监督发票的使用和回缴注销,对发票收发存进行保管和核算等。帐册控制法的主要内容有规定纳税人帐册设立和使用的条件、要求,如何进行帐册凭证的保管,以及财务制度、财务处理方法的报送。保全管理法的主要内容有保全措施的实施条件和程序,保全措施的执行、解除与赔偿责任,以及在保全措施下,如何对扣押、查封的纳税人财产进行管理。委托管理法的主要内容有确定委托管理的基本范围,规定委

托管理的基本程序,选择委托管理的方法,制定委托管理费用标准。户籍法的主要内容有户籍法的应用范围、应用方法等。

课税对象的分类管理包括应税流转额管理、应税收益额管理、应税财产管理、应税行为管理等。其中主要是应税流转额的管理和应税收益额的管理。

应税流转额管理的内容有:掌握课税对象,明确计税依据,正确计算应税数量;掌握应税产品的税目归属,明确适用税率,正确计算应纳税额;掌握生产经营业务的具体情况,摸清纳税环节,划清征免界限;掌握产品(商品)销售实现时间,确定课税对象发生的时间界限,及企业货币资金的活动情况等;

应税收益额管理的内容有材料费用的管理,工资费用的管理,固定资产费用的管理,管理费用、财务费用及其它费用的管理,递延资产的管理,税前列支项目的管理,商品进销差价的管理等。

三·减免税管理

减免税管理的主要内容有减免税的特点和原则,减免税的分类研究,减免税的定量模型及其政策选择,减免税的日常管理与操作,减免税的会计核算和分析。其中:

减免税的定量模型及其政策选择的内容包括:减免税的财政支出效应、经济收入效应、国民经济结构效应分析,减免税支出模型和收益模型的建立,以及减免对象、减免方式、减免税种的选择等。

减免税的日常管理与操作的内容包括:如何填写减免税申请,如何对减免申请进行调查核实,如何审批减免税,如何办理减免退库,如何办理确认性减免,如何做好减免税后管理,如何进行减免税执行情况的检查等。

减免税的核算和分析的内容包括:减免税核算的范围和内容,减免税核算有哪些凭证,如何进行减免税金的帐务处理,影响减免优惠的主要因素,主要分析哪些内容,如何设置减免税分析指标,如何选用减免税分析方法以及如何进行分析等。

五. 税收培源与促产

税收培源与促产部分的内容有:培源与促产的概念、作用和理论依据,培源与促产的范围和方式,培源促产的系统管理,培源促产的效益分析。其中:

培源与促产的范围和方式中有以下一些具体内容:培源与促产的一般性范围,决定培源促产范围的基本因素,税收培源促产的基本方式,这些促产方式如何协调运行等。

培源促产的系统管理包括:如何建立税收培源促产目标,一般情况下应有哪些培源促产目标,这些促产目标受哪些因素影响,如何选择重点促产对象,如何编写促产项目计划书,如何组织实施促产计划,如何编写促产工作报告等。

培源促产效益分析的内容包括:如何进行培源促产效益的总体分析,如何进行培源促产效益的分项分析,如何建立分项分析的数学模型等。

六. 经济税源调查管理

经济税源调查管理的内容主要有:经济税源调查的意义和调查内容,经济税源调查有哪些方法,如何进行经常性调查,如何进行专题性调查,如何进行调查资料的整理和分析,如何编写经济税源调查报告,如何进行经济税源调查报告分析等。

七. 经济税源预测管理

经济税源预测管理的内容主要有:经济税源预测的概念、分类、意义,经济税源预测的程序和原则,经济税源预测的基本方法。

其中,经济税源预测程序的内容包括:如何确定预测目标,确定预测目标时应注意哪些问题,进行经济税源预测应收集哪些资料,如何选用观察值等。

经济税源预测方法的内容包括:可用预测有哪些方法,如何建立经济税源预测的数学模型,如何利用数学模型进行预测计算,最后如何分析、判断预测的结果等。

八、有关税源管理的主要法规

这一方面的内容有《中华人民共和国税收征收管理法》及其《实施细则》，最近出台的《增值税纳税人登记管理办法》《增值税专用发票管理办法》。

第三节 税源管理的作用及其生成环境

一、税源管理的作用

税源是税收收入之本源，税源管理是整个税收管理的前提和基础，在基层税务机关的日常工作中，税源管理占有极为重要的地位。所以，做好税源管理工作，不论是对税收政策法规的实施，还是对搞好税收管理的具体工作都有着极为重要的意义和作用。

（一）、为税收政策、法规的制定和实施提供第一手资料

众所周知，税收政策、法规的制定，是以国民经济的发展状况及其规律为前提的，只有在充分了解国民经济发展状况和规律的基础上才能准确地制定出合乎国民经济运行规律的税收政策、法规，才能发挥税收政策、法规对国民经济的有效促进和协调平衡作用，才能使国家取得合乎国家需要的财政收入，才能实现税收对国民经济的监督作用。而大量的有关经济税源的资料，主要是通过税源管理，如纳税人基本情况登记、经济税源调查、预测等取得的。如果没有经济税源管理，尽管可以通过征收、检查等方式取得一些资料依据，但因资料不充分、了解不全面，依此制定出的税收政策法规也将脱离客观实际，从而，税收政策、法规的实施效果就可想而知了。

（二）、促进国民经济发展，拓宽社会主义税源

税源管理的主要内容之一是培源促产。培源促产就是通过利用各种税收调控方式、方法、税收机制，日常税收征管工作，充分调动广大税务干部的积极性和经济管理才智，使国民经济趋向合理、

协调,帮助企业开发市场、进行可行性研究等,从而提高国民经济的运行效益,促进企业经济快速、稳健发展,建立递级税源,扩大生产规模,进而为国家税收提供更为宽广、更为丰富的源泉,增加税收收入。

(三)、规范纳税人的经济行为、税收行为,创造健康的社会经济环境

企业经济的发展,需要良好的社会经济环境。而良好的社会经济环境,又依赖各个企业的经济行为的规范化和合法化。税源管理,不论是对课税主体的管理,还是对课税客体的管理,最终都是对纳税人行为的管理。通过税源管理,做好各项税务登记工作,办好一切应办的登记手续,并按照税源管理的要求,规定纳税人按章建帐建制,按章使用保管发货票,经常地对现实纳税人和潜在纳税人进行税收法制教育,严格执行税收违章处理规定,同时,通过税收征管工作,加强对企业经济行为的了解和监督,发现问题,及时建议改进。一般来说,对纳税人的经济行为,特别是税收行为将有一定程度的约束,某些违章行为也将得到状态性的改变,从而保证税收收入得到安全、足够入库,社会经济环境也可得到某种程度的好转。

(四)、为征收、检查管理奠定良好的基础

税收管理包括税源管理、征收管理、稽查管理三大组成部分。并依此为序。其中税源管理属于基础环节,要取得征收、检查管理的良好效果,必须有良好的税源管理,例如:纳税人基本情况登记,课税对象的控制,促产培源等工作,如果做得细致、严密、踏实,那么,征收管理顺畅,国家税收收入就可安全、足额地征收入库,也可随着经济税源的增长而增加。倘若税源管理工作做得富有代表,能揭示问题的根本所在,能总结出富有成效的先进经验,对税收的征收、检查管理也大有裨益。

二、税源管理作用的生成环境

税源管理对经济的发展、税收法规的制定,对纳税人税收行为

的规范,以及对征收、检查管理都有一定的作用。但作用的产生和影响程度,需要相应的条件,这些条件即为税源管理作用的生成环境。

根据各地税收工作的经验和税收理论界的研究,税源管理作用的生成环境主要有以下几个方面:

(一)、观念及理论环境

观念及理论环境即理论界及实际工作者对税源及其管理的概念、范围、作用的认识、探讨程度。因为人的观念及其对问题的理论研究对人的行为起着导向作用,认识论上的扭曲或存在缺陷,必然影响其实际作用的发挥。例如:目前,人们把税源限定于国民收入,基于这种认识,税源管理的广度和深度就受到了限制,有些问题本属于税源管理范畴,而被排列在外,税源管理作用的发挥深受影响。

(二)、制度及管理手段环境

制度即各种税源管理制度,包括税务登记制度,纳税资料报送制度,纳税人的权利与义务规定,纳税人违章处理制度,纳税人档案管理制度,发票管理制度,帐册管理制度,促产工作制度等等。管理手段即各种税源管理方式、方法及其所运用的管理系统,如责任管理系统,税源普查数据软件管理系统,纳税人应税情况管理系统,自报纳税系统等。其中制度是行为的保证,手段是行为的效率,制度和手段共同形成管理的操作环境,为管理提供依据、标准、和规范。因此,要实施经济税源管理,并使其行之有效,必须建立健全各种经济税源管理制度,建立和开发各种经济税源管理系统,选择使用切合实际的操作方法。

(三)、技术和作风环境

技术是指税源管理操作人员的管理技能,如经济税源调查预测技术、企业建帐建制技术、财务分析技术、减免税分析技术、经济统计分析技术、纳税人档案管理技术等。这些经济税源管理技术以操作人员学习和掌握税收管理及其它相关经济学科理论知识为

基础,从实践中开发,从实践中完善。所以,操作人员必须不断学习、广泛猎取专业及相关知识,从实践中探索科学有效的管理技术,税务机关也应采取各种方法和措施予以支持和鼓励。

作风是指税源管理操作人员的工作态度和品质,如政治思想觉悟、对待纳税人的态度、对本职工作的热情程度,政纪、税纪观念等等。这也是税源管理作用生成环境之一。创造作风环境,既要有相应的制度、法规、措施等规范标准,也要有相应的教育、管理和处罚,两者不可偏废。

(四)、其它生成环境

税源管理作用的生成环境,除了观念与理论环境、制度与管理手段环境、技术与作风环境外,还有其它有关环境,如税收与工商、银行、检察、纪检部门协作环境,上级有关部门规定的税源管理权限环境,政府支持环境,本部门各级领导支持协作环境,税务干部与企业纳税人的协调环境等等。这些环境对税源管理作用的生成也有相当程度的影响。

第四节 税源管理历史概况

有税收就有税源,有税源就有税源管理,随着税收的产生和发展,税源管理经历了一个漫长的完善和发展过程,逐步形成目前较为系统的税源管理体系。为了使读者对我国税源管理历史有所认识,也有利于借鉴税源管理的历史经验,本节就我国税源管理的历史发展作一简要的叙述。

一、秦汉及其以前的税源管理

从税收及其源泉管理的产生到秦汉时期,经历了夏商周、春秋战国、秦汉三个阶段。这一时期是税源管理从萌芽状态走向成熟的时期。

(一)、夏商周三代时期的税源管理

“三代”已进入奴隶社会，社会经济虽然较之原始社会有所进步，但仍然以落后的农业为主体，工商业中只有简单的手工制作和商品交换。但由于国家的产生，为满足国家的物质需要，“三代”时期已出现赋税，如夏代的“贡”，商代的“助”，周代的“彻”。这个时期的赋税因受经济和国家成熟程度的限制，还处于不成熟阶段。

“三代”的贡、助、彻属农业税，其中助、彻以井田制为基础，井田制实际上就是贡、助的税源管理制度。其具体管理方法是，将土地按“井”字型划分为公田和私田，借民助耕公田，私田为八，公田为一，八家共耕，公田收获归公。

（二）、春秋时期的税源管理

春秋时期，各诸侯国各地区经济，在原有的基础上获得了显著的进步，开始应用铁器。由于生产工具和生产技术的改进，集体农耕被个体经营所代替，出现了私营手工业和煮盐、冶炼、漆器等新的手工业部门，商业更为兴旺，私商可以周游列国做生意。由于社会经济的发展，各国赋税制度也进行了相应的改革，如鲁国的“初税亩”、郑国的“作丘赋”等。春秋时期各国的田赋和军赋基本上都以田地为税源，每亩征收。对这一税源的管理，春秋各国主要是根据土地好坏或远近按等分级，定期丈量登记。在工商税收方面，有关国计民生的重要物资，各国采取专营、专卖的方法，进行源泉控制，如铁专卖，盐专卖，粮食、木材官营等。

（三）、秦汉时期的税源管理

秦汉时期铁制工具开始普遍应用，水利、耕作大为改善，农业单产提高，剩余产品丰富。丝织、漆器、造船、酿造、冶铸、制盐等手工业的生产规模和生产技术大大超过前代。开始出现商埠和社会经济中心。由于农业、工商业的发展，国家税收逐步形成了有田赋、口赋、财产税、消费税、徭役等多种税赋组成的租税体系。其中：田赋以土地及其产出为税源，口赋、算赋等人头税以人口为税源，财产税或收益税以货物、车船、牲畜、宅地等为税源。消费税以商贸收入、金属矿产、水产品、林木产品等为税源。秦汉时期不论