

会计师 助理会计师岗位专业知识培训教材

国家税收

学习指导

东北财经大学出版社

国家税收学习指导

王佩苓 主编

东北财经大学出版社出版发行 (大连黑石礁)

新华书店经销 普兰店印刷总厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 5 5/8 字数: 124 000

1987年11月第1版 1987年11月第1次印刷

责任编辑: 周美燕

封面设计: 边峰光

印数: 1—30 000

ISBN 7 - 81005 - 078 - 8/F · 62

统一书号: 4428 · 181 定价: 1.15元

编写说明

为了系统复习《国家税收》这门课程，根据财政部教育司的要求，编写了财税系统经济师岗位专业知识培训学习指导一书。

这本学习指导结合教材体系编成。内容包括各章的学习要点、复习思考题、练习题和练习题答案，对教材内容的重点、难点作了提示，供广大学员学习时参考。

参加本书编写的人员有：王佩苓、王泉、马国强、安福仁、吴旭东、解学智、李忠。全书由王佩苓进行修改和总纂。

由于我们水平有限，书中的缺点错误在所难免，希望读者批评指正。

编者

1987年10月

目 录

第一章 税收的起源与发展

学习要点..... (1)

复习思考题..... (6)

第二章 税收与经济的关系

学习要点..... (7)

复习思考题..... (12)

第三章 社会主义税收的性质与作用

学习要点..... (13)

复习思考题..... (17)

第四章 我国税收制度的构成和建立原则

学习要点..... (18)

复习思考题..... (23)

第五章 我国税收制度的发展演变

学习要点..... (24)

复习思考题..... (29)

第六章 产品税

学习要点..... (30)

复习思考题..... (35)

练习题..... (36)

练习题答案..... (37)

第七章 增值税

 学习要点..... (38)

 复习思考题..... (43)

 练习题..... (43)

 练习题答案..... (44)

第八章 营业税

 学习要点..... (45)

 复习思考题..... (48)

 练习题..... (49)

 练习题答案..... (50)

第九章 关 税

 学习要点..... (51)

 复习思考题..... (57)

第十章 资源税

 学习要点..... (58)

 复习思考题..... (62)

 练习题..... (62)

 练习题答案..... (63)

第十一章 盐 税

 学习要点..... (64)

 复习思考题..... (68)

 练习题..... (69)

 练习题答案..... (69)

第十二章 国营企业所得税与调节税

 学习要点..... (70)

复习思考题	(76)
练习题	(76)
练习题答案	(77)
第十三章 集体企业所得税	
学习要点	(78)
复习思考题	(81)
练习题	(81)
练习题答案	(82)
第十四章 城乡个体工商户所得税	
学习要点	(83)
复习思考题	(86)
第十五章 个人收入调节税	
学习要点	(87)
复习思考题	(91)
练习题	(91)
练习题答案	(92)
第十六章 农(牧)业税	
学习要点	(93)
复习思考题	(100)
第十七章 涉外税收概述	
学习要点	(101)
复习思考题	(106)
第十八章 中外合资经营企业所得税	
学习要点	(107)
复习思考题	(111)
练习题	(112)

练习题答案	(114)
第十九章 外国企业所得税	
学习要点	(115)
复习思考题	(119)
练习题	(120)
练习题答案	(122)
第二十章 个人所得税	
学习要点	(123)
复习思考题	(127)
练习题	(127)
练习题答案	(128)
第二十一章 经济特区和经济技术开发区税收	
学习要点	(129)
复习思考题	(132)
第二十二章 烧油特别税和建筑税	
学习要点	(133)
复习思考题	(139)
练习题	(139)
练习题答案	(139)
第二十三章 奖金税	
学习要点	(140)
复习思考题	(145)
练习题	(145)
练习题答案	(146)
第二十四章 国营企业工资调节税	
学习要点	(147)

复习思考题	(150)
练习题	(150)
练习题答案	(151)
第二十五章 地方税	
学习要点	(152)
复习思考题	(157)
第二十六章 税收管理体制	
学习要点	(158)
复习思考题	(162)
第二十七章 税收征收管理	
学习要点	(164)
复习思考题	(170)

第一章 税收的起源与发展

学 习 要 点

本章主要论述税收的基本概念。学习这一章要求掌握什么是税收，税收的起源以及税收的发展等基本理论问题。

第一节 税收的概念

学习这一节，要求掌握税收的概念，即什么是税收。

税收是国家为了实现其职能，凭借政治权力，按预定标准，无偿地集中一部分社会产品所形成的产品分配。

税收这一概念，包含以下几个要点：

第一，税收是国家为了满足实现其职能的需要而取得财政收入的一种方式。国家是阶级统治的工具，为了行使国家政权的职能，维持其正常的活动，国家必须耗用一定的物质资财，而国家政权本身一般又不直接从事物质生产，因而必须从创造社会产品的物质生产者手中取得一部分社会产品，作为国家的财政收入。税收就是国家取得财政收入的一种重要方式。当然，历史上各个不同社会制度的国家，取得财政收入的方式是多种多样的，但无论什么社会，均普遍采用税收

这种方式。

第二，国家向纳税人征税凭借的是国家政治权力，而不是其他权力。国家取得财政收入是改变一部分社会产品所有权的行为，必须凭借一定的权力。国家凭以取得财政收入的权力，归结起来不外两种，一种是财产权力，另一种是政治权力。财产权力就是生产资料的所有权，政治权力即国家政权的权力。国家向纳税人征税，所凭借的不是所有者的权力，而是政治权力。

第三，税收有其区别于其他财政收入的形式特征。税收的形式特征是：（1）强制性。税收由国家凭借政治权力，依据法律征收，是一种强制的课征。（2）无偿性。国家征税以后，税款即为国家所有，不归还给纳税人。（3）固定性。国家在征税以前，预先规定了征税的对象和征收比例或标准，按预定的比例或标准征收。

第四，征税是分配范畴，在不同社会制度下体现不同的分配关系。社会再生产是生产、分配、交换、消费的统一体，分配是把社会产品分割为不同份额，并决定各个份额归谁占有的一个环节。税收是分配环节上的一种分配形式。国家征税就是把一部分社会产品从纳税人手中转变为国家所有，征税过程就是改变一部分社会产品所有权的分配过程。在不同社会制度下，由于生产关系的性质不同，税收所体现的分配关系的性质是不同的。

第二节 税收的起源

税收是一个历史范畴，是人类社会发展到一定历史阶段的产物。学习这一节，要弄清税收产生的前提条件和历史过

程两个问题。

一、税收产生的前提条件

任何经济范畴的产生，都取决于一定的客观条件。税收的产生取决于相互制约着的两个前提条件：一是国家的产生，二是私有制的存在。

税收是以国家为主体的一种产品分配，只有国家产生了，才会产生税收。在原始社会，没有阶级，没有国家，也就没有税收。到原始社会末期，由于生产力的发展，产品出现了剩余，于是出现了私有制，出现了阶级和国家。国家是一种公共权力，国家为了行使其职能，就必须凭借其政治权力，向社会成员征收赋税，于是才出现税收。

税收是对一部分社会产品的分配，它是一个经济范畴。税收的产生除了国家的产生这一前提条件以外，还有其内在的经济原因。税收是国家凭借其政治权力进行的产品分配，这种分配只有对那些不属于国家所有或国家不能直接支配使用的社会产品才有必要，对属于国家所有的社会产品，国家无需征税。这就是说，只有社会上存在着私有制，国家需要将一部分私人所有的产品转变为国家所有的时候，才有必要运用税收，税收才会出现。

二、我国税收产生的历史过程

我国税收的产生，经历了一个从雏形阶段到逐步成熟的历史过程。

（一）雏形阶段

我国奴隶社会土地属王室所有，除一部分由王室管理外，大部分分封给诸侯和臣属，也有一小部分授给平民耕种。在这种土地所有的制度之下，已经出现了国家凭借政治

权力进行的强制课征，夏代的“贡”、商代的“助”、周代的“彻”都属于国家进行强制课征的形式。但它们既包含地租的因素，也具有赋税的某些特征。从税收起源角度来看，它们均属于尚未成熟的税收的原始形式，是税收的雏形。

（二）成熟时期

到春秋时期，由于生产力的发展，在公田以外开垦私田的现象日益增多。鲁国于鲁宣公十五年（公元前594年）实行“初税亩”，宣布对私田按亩征税。这是税收起源的一个重要里程碑。

除农业赋税外，在周代已经出现了对商业、手工业征收的赋税，即所谓“关市之赋”和“山泽之赋”。

第三节 税收的发展

学习这一节，主要弄清以下四个问题：

一、奴隶社会的税收

奴隶社会税收种类较少，征收方法较为简单，征收形式以实物和力役为主，在国家财政收入中不占主要地位，是国家无偿占有奴隶和平民劳动成果的一种方式。

奴隶社会税收主要有：（1）土贡；（2）对土地课征的赋税；（3）对商人和手工业者征收的赋税。

二、封建社会的税收

由于封建社会确立了土地私有制，商业和手工业有了发展，赋税的课征领域扩大了，征收形式不仅限于实物和力役，很多赋税采取了货币形式，税收在国家财政收入中已占重要地位。封建社会税收是国家无偿占有农民和小生产者劳动成果的一种方式。

封建社会的税收主要有：（1）田赋；（2）对人丁课征的赋税；（3）对商业、手工业课征的赋税；（4）捐纳；（5）杂税；（6）土贡。

三、资本主义社会的税收

在资本主义社会，由于私有制和商品经济的高度发展，税收已经成为国家财政收入的主要来源，是国家政府机构赖以存在的经济基础，是国家剥削无产阶级和劳动人民的重要工具。

资本主义国家税种繁多，税制复杂，各国不尽一致，其中较为普遍的税收有以下几类：（1）流转课税；（2）所得课税；（3）财产课税；（4）杂税。

四、税收发展中的几个主要问题

从各个社会制度下税收的概况可以看出，税收的发展演变主要包括以下几个重要问题：

第一，国家行使课税权程序的发展。历史上不同国家行使课税权，一般都不同程度地通过法律程序，但其法制程度大体经历自由贡献、支持援助、强制课税和立宪课税等不同阶段。

第二，税收制度结构的发展。历史上不同国家税制结构多种多样。就其类型看，大体分为三个阶段：（1）以古老的直接税为主的税制；（2）以间接税为主的税制；（3）以现代直接税——所得税为主的税制。

第三，国家课税权范围的发展。从奴隶社会起直至资本主义社会前期，国家行使课税权往往仅限于本国领土范围之内。进入帝国主义阶段以后，由于国际间经济往来的扩大，国家的课税权，逐渐超越了本国领土范围，出现了国际税收。

第四，税收征收形式的发展。适应商品货币经济的发展，税收的征收形式经历了实物形式、力役形式、货币形式的发展过程。

第五，税收名称的发展。历史上税收名称繁多，其中主要有贡、赋、租、税、捐几种。

复 习 思 考 题

1. 什么是税收？
2. 试述税收的形式特征。
3. 为什么说税收是分配范畴？
4. 试述税收产生的前提条件。
5. 我国农业赋税产生的历史过程。
6. 简述奴隶社会的税收。
7. 简述封建社会的税收。
8. 简述资本主义社会的税收。
9. 国家行使课税权的程序分为哪几个阶段？
10. 试述税收制度结构的发展演变。
11. 试述国家课税权范围的发展演变。

第二章 税收与经济的关系

学 习 要 点

本章主要论述税收与社会再生产各个环节的相互关系。学习这一章，要求掌握税收在社会产品分配中的地位，税收与生产、交换、消费的相互关系等理论问题。

第一节 税收在产品分配中的地位

学习这一节，要求掌握以下两个问题：

一、税收在产品分配中的重要地位

分配是联结生产与消费的中间环节，社会产品如果不进行合理的分配，社会再生产就不能顺利进行。社会产品的分配是一个错综复杂的过程，需要通过一系列分配形式的相互配合来实现。社会产品分配形式一般包括利润、利息、地租、价格、工资、信贷等等。税收是其中的一种重要形式。

在不同社会制度之下，产品分配的过程是不同的。但是无论是资本主义社会，还是社会主义社会，税收在产品分配体系中均处于重要地位。在资本主义社会里，社会产品在物质生产部门进行分配以后，国家取得的财政收入基本上是以

税收的形式进行的。在我国，社会产品在从事物质生产的国营企业、集体企业、个体生产者之间进行分配的过程中，均将一部分社会产品以税收形式上交国家，形成国家财政收入，税收也是国家财政收入的基本形式。

二、税收与其他分配形式的相互关系

税收只是诸多分配形式中的一种形式，它与其他分配形式既相互区别，又有密切地内在联系。

税收与价格是两个不同的分配形式，但对商品流转课征的税金是价格的组成部分，二者之间存在着互相影响、互相制约的关系。

税收与信贷是两个不同的分配形式，税收是无偿分配，信贷是有偿分配。国家税收的多少，对银行存款有直接影响；银行信贷资金的周转和利息的高低会影响企业的利润，进而会影响税收收入。

税收与工资、奖金是不同的分配形式，工资、奖金的发放会影响税收，税收对工资、奖金的发放可以进行调节；同时，税收收入的规模又会影响工资、奖金，特别是影响行政事业单位工资、奖金的水平。

税收与利润是不同的分配形式，但都是企业盈利的具体形式，二者之间有着密切的关系。企业利润的增减，可以直接影响所得税的多少；而商品流转课税的高低，又会直接影响企业的利润水平。

第二节 税收与生产的关系

税收与生产的关系，也就是分配与生产的关系。根据分配与生产相互关系的原理，税收与生产的关系是：生产决定

税收，税收影响生产。

生产决定税收主要表现：

第一，生产关系的性质决定税收的性质。生产资料所有制是生产关系的基础，而产品分配关系又是生产关系的组成部分，所以生产关系的性质必然决定分配关系的性质，决定税收的性质。

第二，生产的发展速度和经济效益决定税收的规模和增长速度。生产是社会生活的基础，只有生产发展了，税收才能增长。由于税收是对生产中所创造的国民收入进行的分配，因此，生产中经济效益的高低，又决定着税收的规模和增长速度。

第三，社会经济结构决定税收的收入结构和税制结构。社会产品是分别在不同的经济形式下和经济部门中创造的，社会经济形式和经济部门的结构怎样，税收收入的来源必然与之相适应，税收制度的结构也必须与之相适应。

税收影响生产主要表现：

第一，国家税收的规模影响社会扩大再生产的规模。进行社会扩大再生产，必须依靠国民收入分配中形成的积累基金，国家税收规模的大小，对积累基金的形成有直接的影响。进行社会扩大再生产，既有生产者的投资，也有国家的投资，税收规模的大小对这两方面投资的影响是不同的。在社会主义条件下，国家税收的规模大，有利于国家集中资金，进行投资，但会影响到生产者投资的规模。反之，国家税收的规模小，不利于国家集中资金，但可以给生产者进行投资留有更多的余地。所以国家征税规模问题，是一个重要的理论政策问题。