

SSXGJ

税收学概论

■ 税收学概论



電子工業出版社

■ 欧阳达松 曾飞
■ 罗晓林 冷报德 编著
■ 陈万龙 陈国英

96
F810.42
148
Z

税 收 学 概 论

欧阳达松 曾 飞 罗晓林

编著

冷报德 陈万龙 陈国英

XAK31/04



3 0106 2899 2

电子工业出版社



B

010575

税 收 学 概 论

欧阳达松 曾 飞 罗晓林 编著
冷报德 陈万龙 陈国英

◆

电子工业出版社出版
(北京市万寿路)
电子工业出版社发行
南昌市印刷五厂印刷

◆

开本: 787×1092毫米 1/32 印张: 9. 字数: 203千字
1991年3月第1版 1991年3月第1次印刷
印数: 6,000册 定价: 4.50元
书号: ISBN 7-5053-1304-5/F·66

前 言

随着经济体制改革的深入和广泛进行，人们已充分认识到税收在现阶段不仅客观必然存在，而且发挥着越来越大的作用。因此，对税收进行广泛研究，不仅是理论发展的需要，也是实践的客观要求。在这种情况下，税收学科的课程设置也发生了较大变化，对税收基础理论的研究逐渐形成一个独立的体系，本书就是为了顺应这种需要而编写的。

对税收理论的研究，我国理论界一直在探索一个完整的体系，编者根据广大理论工作者的研究成果和从事税收理论研究的实践，结合我国税收发展和改革的实际，对建立我国社会主义税收理论体系作一尝试。本体系中，对税收原则、治税思想、税收负担、税负转嫁、税法理论及国际间的税收关系等有关理论进行了较完整、系统的论述，它既可作为高等院校和税务干部培训的专业教材，也可以作为广大税务工作者的业务参考书。

本书由高等财经院校的专业教师和税务部门的专业干部合作编著，具体分工是：欧阳达松同志编写第一章，曾飞同志编写第四章，罗晓林同志编写第七章、第八章和第十二章，冷报德同志编写第五章，陈万龙同志编写第二章、第六章、第九章和第十章，陈国英同志编写第三章和第十一章。全书最后由罗晓林同志负责修改定稿。

限于编者的水平，本书体系和内容定有不足之处，恳请批评指正。

编著者

一九九一年三月

目 录

第一章 税收及税收的起源与发展…………… (1)

第一节 税收的概念…………… (1)

第二节 税收的必要性…………… (3)

一、马克思主义的社会扣除原理…………… (4)

二、税收是国家取得财政收入的最主要的手段 (5)

三、我国社会主义国家税收的必要性…………… (6)

第三节 税收的起源…………… (9)

一、原始社会不存在税收…………… (9)

二、税收产生的条件…………… (10)

三、我国税收产生的历史过程…………… (12)

第四节 税收的发展…………… (14)

一、从税收立法角度考察…………… (15)

二、从税收制度结构考察…………… (16)

三、从税收征收形式考察…………… (18)

第二章 税收的特征与本质…………… (19)

第一节 税收的形式特征…………… (19)

一、税收的强制性…………… (19)

二、税收的无偿性…………… (20)

三、税收的固定性…………… (21)

四、关于税收形式特征的几种不同观点…………… (23)

第二节 税收的本质…………… (24)

一、税收是以国家为主体、以政治权力为依据 的经济分配·····	(24)
二、剩余产品是税收分配的物质内容·····	(25)
三、税收是一种特定的产品分配关系·····	(25)
第三节 税收的性质·····	(26)
一、税收性质的含义·····	(26)
二、社会主义税收与资本主义税收的区别·····	(27)
第三章 税收的职能和作用 ·····	(33)
第一节 税收的职能·····	(33)
一、税收职能的概念·····	(33)
二、税收职能的内容·····	(34)
三、税收职能的相互关系·····	(35)
第二节 税收的作用·····	(37)
一、资本主义税收的作用·····	(37)
二、我国社会主义税收作用的历史回顾·····	(39)
三、我国现阶段税收的作用·····	(43)
第三节 税收经济杠杆·····	(45)
一、经济杠杆与税收杠杆的概念·····	(45)
二、税收杠杆的特征·····	(47)
三、税收杠杆运用的条件·····	(48)
第四章 税收与经济的关系 ·····	(51)
第一节 税收在社会再生产中的地位·····	(51)
第二节 税收与生产的关系·····	(53)
第三节 税收与交换的关系·····	(57)
第四节 税收与消费的关系·····	(58)

第五节 税收杠杆与其他经济杠杆的关系·····	(61)
第五章 治税思想和税收原则·····	(65)
第一节 研究治税思想和税收原则的意义·····	(65)
一、治税思想和税收原则的概念·····	(65)
二、研究治税思想和税收原则的意义·····	(66)
第二节 资本主义税收原则·····	(68)
一、威廉·配蒂的税收原则·····	(68)
二、尤士第的税收原则·····	(69)
三、亚当·斯密的税收原则·····	(70)
四、瓦格纳的税收原则·····	(71)
五、对资产阶级税收原则的评价·····	(73)
六、当代资本主义税收原则·····	(75)
第三节 我国古代治税思想流派·····	(79)
一、以孔子为代表的轻税思想·····	(79)
二、以商鞅为代表的重税思想·····	(80)
三、管仲等人的公平税负思想·····	(81)
第四节 社会主义初级阶段治税思想·····	(83)
一、治税思想的内涵·····	(83)
二、公平税负思想·····	(84)
三、以法治税思想·····	(86)
四、服务经济思想·····	(87)
五、促产增收思想·····	(88)
第五节 社会主义税收原则·····	(89)
一、社会主义税收原则的内涵·····	(89)
二、财政原则·····	(90)
三、经济原则·····	(92)

四、公平原则.....	(94)
五、法治原则.....	(96)
第六章 税制结构及税收分类.....	(98)
第一节 税制构成要素.....	(98)
一、纳税人.....	(98)
二、课税对象.....	(99)
三、税率.....	(100)
四、纳税环节与纳税期限.....	(103)
五、税收优惠规定.....	(104)
六、违章处理.....	(105)
第二节 税制结构.....	(107)
一、单一税制和复合税制.....	(107)
二、主体税制.....	(108)
三、我国税制结构的变化.....	(109)
四、我国现行税制结构的特点.....	(115)
第三节 税收分类.....	(117)
一、税收分类的一般方法.....	(118)
二、流转额的课税.....	(119)
三、收益额的课税.....	(123)
四、资源的课税.....	(126)
五、财产的课税.....	(127)
六、行为的课税.....	(128)
第七章 税收负担.....	(130)
第一节 税收负担及其衡量指标.....	(130)
一、税收负担的含义.....	(130)

二、税收负担的分类·····	(131)
三、税收负担衡量指标·····	(132)
第二节 税收负担的确定原则·····	(135)
一、兼顾需要与可能原则·····	(135)
二、公平合理原则·····	(137)
三、确定原则·····	(138)
第三节 影响税收负担的因素·····	(140)
一、经济因素·····	(140)
二、财政因素·····	(143)
三、政策因素·····	(145)
第四节 我国税收负担考察与分析·····	(149)
一、宏观税收负担考察与分析·····	(149)
二、企业税负考察与分析·····	(153)
三、农业税负负担问题·····	(155)
第八章 税负转嫁·····	(160)
第一节 税负转嫁的意义和方式·····	(160)
一、税负转嫁的概念·····	(160)
二、税负转嫁的经济意义·····	(161)
三、税负转嫁的方式·····	(163)
第二节 影响税负转嫁的主要因素·····	(166)
一、商品价格与税负转嫁·····	(166)
二、商品供求弹性与税负转嫁·····	(168)
三、税收制度与税负转嫁·····	(171)
第三节 西方资产阶级学者税负转嫁观点简介·····	(173)
一、重农学派的税负转嫁理论·····	(173)
二、古典学派的税负转嫁理论·····	(174)

三、塞里格曼的税负转嫁理论·····	(174)
第四节 社会主义税收负担的转嫁·····	(177)
一、社会主义是否存在税负转嫁观点简介·····	(177)
二、社会主义税负转嫁的理论分析·····	(180)
三、社会主义税负转嫁的具体分析·····	(183)
四、认识和研究社会主义税负转嫁的意义·····	(186)
第九章 税收管理体制·····	(188)
第一节 税收管理体制的概念和制定原则·····	(188)
一、税收管理体制的概念·····	(188)
二、税收管理体制的制定原则·····	(189)
第二节 我国税收管理体制的变革·····	(191)
第三节 我国现行税收管理体制·····	(194)
一、各级税收管理权限的划分·····	(194)
二、少数民族地区税收管理体制·····	(195)
第四节 正确贯彻税收管理体制·····	(196)
第五节 改革税收管理体制的探讨·····	(198)
一、现行税收管理体制存在的问题·····	(198)
二、税收管理体制改革的思路·····	(199)
第十章 社会主义新时期的税制改革·····	(202)
第一节 新时期税制全面改革的必要性及指导思想·····	(202)
一、新时期税制全面改革的必要性·····	(202)
二、税制改革的指导思想·····	(203)
三、税制全面改革的目标·····	(204)
第二节 国营企业利改税改革·····	(206)
一、国营企业利改税的理论依据·····	(206)

二、利改税的主要内容·····	(207)
三、利改税的得失评估·····	(209)
四、利改税与承包经营责任制的关系·····	(210)
第三节 我国税制进一步深化改革的设想·····	(212)
一、现行税制存在的问题·····	(213)
二、税制进一步改革的设想·····	(215)
第十一章 税法基础·····	(219)
第一节 法的概念·····	(219)
一、法的产生·····	(219)
二、法的本质特征·····	(221)
第二节 税法的概念·····	(223)
一、税法与税收·····	(223)
二、税法的立法程序·····	(223)
三、税法的特点和作用·····	(224)
四、我国税法的形式·····	(228)
第三节 税收法律关系·····	(229)
一、税收法律关系的概念·····	(229)
二、税收法律关系的构成要素·····	(230)
三、税收法律关系的产生、变更和消灭·····	(232)
四、违法和法律责任·····	(233)
第四节 以法治税·····	(237)
一、税法在我国法律体系中的地位·····	(237)
二、坚持以法治税的必要性·····	(238)
三、以法治税的内容·····	(238)
四、坚持以法治税,反对以罚代刑·····	(242)
第十二章 国际税收·····	(244)

第一节 国际税收的意义·····	(244)
一、国际税收的意义·····	(244)
二、国际税收的产生·····	(247)
第二节 税收管辖权与国际双重征税·····	(249)
一、税收管辖权·····	(249)
二、国际双重征税·····	(250)
三、消除国际双重征税的方法·····	(252)
第三节 国际避税与反避税·····	(259)
一、国际避税的含义及产生的原因·····	(259)
二、国际避税地·····	(260)
三、国际避税的主要方式·····	(262)
四、若干反避税措施·····	(264)
第四节 涉外税收负担原则·····	(267)
一、优惠原则·····	(268)
二、最大负担原则·····	(269)
三、平等原则·····	(270)
第五节 国际税收协定·····	(271)
一、国际税收协定的意义·····	(271)
二、国际税收协定的内容·····	(273)
三、我国对外税收协定·····	(275)

第一章 税收及税收的起源与发展

第一节 税收的概念

何谓税收？

经济学家们一直在进行研究、争论这个问题。西方经济学界对税收概念有许多不同的认识与解释。他们是从不同的角度来观察和解释的。有的从国家政权的强制权力的角度给税收下定义，有的从政府的公共需要角度解释，有的则从税收的一般形式特征角度阐述。尽管他们力图从某一个方面去解释税收的基本内涵，但都不够全面。

在我国，经济学家们对税收的定义问题一直存在着争议，他们从不同的角度给税收下了各种定义，例如：

“税收是国家为了实现其职能，按照法律规定，向经济单位和个人征收实物和货币，以取得财政收入的一种方式。”^①

“税收是国家为了实现其职能，按照法律预先规定的标准，强制地无偿地取得财政收入的一种手段。税收是国家凭借政治权力参与国民收入分配和再分配的一种方式。”^②

①《国家税收教学大纲》胡中流主编，东北财经大学出版社1986年版第1页

②《国家税收》中国财政经济出版社，1979年第3页

“税收是国家凭借政治权力，按照预定标准，无偿地征收实物或货币所形成的特定分配关系。”①

“税收是国家按法律规定对经济单位和个人无偿征收实物和货币，是国家凭借政治权力参与国民收入分配与再分配，以取得财富的一种形式。”②

“税收是国家凭借政治权力，按照预定标准，无偿地集中一部分社会产品形成的特定分配关系。”③

对于上述定义，理论界有不同的认识，既有赞成的，也有持不同意见的。

我们认为，所谓税收，是指国家为了实现其职能的需要依据国家的政治权力，无偿地对社会产品和国民收入进行分配，并为国家取得财政收入的一种方式。

对于税收的定义，我们可以从以下几点加以理解：

第一，税收是国家为实现其职能而征收的，这说明了征收的目的。国家是阶级统治的工具，具有相应的职能，为了保证其职能的实现，需消耗一定数量的资财，而国家本身不是经济单位，不生产任何物质资料，因而需要通过税收来取得收入，以为国家实现其职能提供物质基础。

第二，税收是国家凭借政治权力而征收的，它说明了税收的权力依据。国家的权力归根到底不外有两种，一种是财产权力，即国家作为生产资料所有者身份所行使的权力；另一种是政治权力，即国家作为最高政治权力机关所行使的权

①《国家税收》（修订本），《国家税收》编写组，中国财政经济出版社，1984年版，第3页。

②《政治经济学辞典》下册，许涤新主编，人民出版社，第500页。

③《国家税收》王诚尧主编，中国财政经济出版社，1983年版，第9页。

力，与此相适应，国家取得收入凭借的权力也不外乎上述两种，或者是财产权力，或者是政治权力，二者必居其一，这在任何社会形态下的国家，都是这样，税收作为国家取得收入的方式，所凭借的不是财产权力，而是政治权力。

第三，税收是国家凭借政治权力强制并无偿的征收，它说明了税收本身固有的特征。税收是一种强制性征收，并且是无偿的即不偿还给纳税人的一种征收，这是税收区别于其它财政收入形式的最基本的标志，关于税收的形式特征，将在下一章详细分析。

第四，税收是取得财政收入的一种方式，它说明了税收组成的物质内容。税收是国家将一部分原来由私人部门（企业、单位和个人）掌握的社会产品和国民收入强制并无偿地转变为国家所有，征税过程就是一个社会产品和国民收入的转移过程，即分配过程，税收的物质内容即是由这部分分配的社会产品和国民收入组成。也就是说，税收具体表现为国家的财政收入，而且是财政收入方式之一。因此，税收本身不是一种分配关系，税收分配关系只是在征收过程中体现出来的一种利益关系，但不是税收本身。在这里，必须将税收本身与税收体现的分配关系区别开来，税收只是一种收入形式，税收体现的分配关系是税收的本质。

第二节 税收的必要性

税收的必要性即为什么要征税？或者说国家取得财政收入为何要采用税收形式为主？在社会主义条件下，特别是在国营企业内部，为什么要征税？本节将分析这些问题。

一、马克思主义的社会扣除原理

社会再生产过程，是一个不断循环、周而复始的过程，同时，社会再生产总是一个扩大再生产的过程。不仅如此，任何社会除了生产领域外还存在许多非生产领域，而它们也是再生产过程中所必需的。因此，社会总产品的分配，不可能单单是由补偿基金和个人消费基金构成，而且还要建立积累基金，还要建立社会消费基金、社会储备基金等。

在奴隶社会、封建社会和资本主义社会中是这样，在社会主义社会中也是这样。

对此，马克思在其《哥达纲领批判》中，就“社会扣除”原理进行了精辟的论述，提出了生产资料公有制条件下，社会主义社会基金组成的著名原理。他指出，在一个集体的、以共同占有生产资料为基础的社会里，劳动者的所得，不是不折不扣的，而是“有折有扣的”。这就是说，社会总产品在进入劳动者个人对消费资料分配之前，要进行一系列的扣除。这一系列的扣除包括些什么呢？

首先，包括各项生产基金的扣除，“第一，用来补偿消费掉的生产资料的部分。第二，用来扩大生产的追加部分。第三，用来应付不幸事故、自然灾害等后备基金或保险基金。”

其次，包括社会消费基金的扣除。“第一，和生产没有关系的一般管理费用。第二，用来满足共同需要的部分，如学校、保健设施等。第三，为丧失劳动能力的人等等设立的基金……”

再者，除上述社会扣除外，目前我国还有对外援助基金。

马克思就这一问题进一步指出：“从‘不折不扣的劳动所得’里扣除这些部分，在经济上是必要的，至于扣除多少，应当根据现有的资料 and 力量来确定，部分地应当根据概率论来确定，但是这些扣除根据公平原则无论如何是不能计算的”^①。

综上所述，各项社会扣除是绝对必需的，那么，这些扣除由谁来进行呢？它的基本部分如后几项社会消费基金的扣除必须由国家来进行。这样，由国家对社会产品和国民收入进行分配，以取得财政收入的形式，来完成那些应该由国家担负的各项社会职能。至于那些由经济组织在本部门、本单位小范围内进行的部分社会扣除，也必须根据国家的有关法律、法令，有计划地进行，服从国家的统一计划管理。

二、税收是国家取得财政收入的最主要手段

既然需要国家来担负对社会产品的扣除以取得必要的财政收入，那么，应该采用什么方式取得财政收入更为合适呢？换言之，国家应以哪种方式作为取得财政收入的主要手段呢？

国家取得财政收入的方式是多种多样的，如税收、利润、公债、公产收入、罚没收入、规费、发行纸币等等。从一般来讲，税收和公债是其中两种主要手段。此外，在社会主义国家，利润也是一项重要收入，在非常时期，发行纸币也会用来作为取得收入的方式。

在这几种形式中税收是一种最重要的形式，这是由税收

^①《马克思恩格斯选集》第3卷，人民出版社，1972年版第9—10页