

税

的理论 与 征纳

段捷庆 · 王著义 · 丁 峙 · 主编



云南人民出版社

94
F812.42
69

云南人民出版社

税

的理论及征纳

段捷庆 王著义 丁峙 主编

X4K57/2-1



3 0106 2540 2



B

951885

(滇)新登字 01 号

责任编辑: 吴 垠

封面设计: 王玉辉

税的理论与征纳

段捷庆 王著义 丁 峙 主编

云南人民出版社出版 (昆明市书林街 100 号)

云南新华印刷厂印装 云南省新华书店经销

开本: 850×1168 1/32 印张: 17.5 字数: 420000

1993 年 2 月第 1 版 1993 年 2 月第 1 次印刷

印数: 1—40,200

ISBN 7-222-01148-X / F · 150 定价: 9.40 元

前 言

我们社会主义祖国所以有今天的繁荣昌盛，人民生活的日益提高，一个重要的原因，是新中国成立以来，特别是党的十一届三中全会以来，国家投入了大量资金，进行了大规模基本建设的结果。我们知道，国家本身是不会直接创造社会财富的。这些资金的积累，都是你、我、他以法人代表或自然人的身份，直接或间接地向国家依法缴纳的税金汇聚而成的。实践证明，国家为了执行其造福于民的职能，离不开税收；人民为了自身的幸福生活，也离不开税收。为了让我国公民更深入地理解税收，支持税收，更加自觉地履行宪法赋予公民的纳税义务，是我们编写这本书的首要原因。

税务干部的培养，税收政策的执行，税收任务的完成，都依赖于各级党委、人大、政府的直接领导、关心、理解和支持。为了便于各级领导了解税收情况，是我们编写这本书的第二个原因。

我们的税务干部，有的经过系统的高等和中等专业教育，大多数同志通过实践的锻炼，理论水平和业务能力逐步得到提高，这是应当肯定的。为了帮助税务干部进一步提高理论水平和业务能力，以适应新时期赋予税收工作的使命，是我们编写本书的第三个原因。

本书理论与实际并重，力求用简洁的文字说清问题。读者从本书中可以了解工商税收的基本理论，懂得一个国家为什么要征税；可以学习到税收的基本知识，掌握税收的具体概念；可以知道各种税的征收范围和对象，如何计算缴纳，在什么情

况下申请减免税收，怎样要求复议，以及有关税收其它方面的一些基本知识。

需要特别提出的是，由于政策的调整和经济的发展，我国税制正在进行深入的改革，各个税种的征收范围、适用税率和减税免税，在一定时期内会有所变动。因此，具体征收和缴纳税金时，应当按照当时的政策执行。

参加本书写作的有（以姓氏笔划为序）：倪良宗、边曦、叶介州、邱克勤、房方金、周瑜生、张云霞、赵福材同志。最后由丁峙教授总纂。

本书主要论述工商税收。书中难免有疏漏之处，殷切期望赐教，以便第二版时修改充实，更好地达到本书的目的。

段捷庆 王著义 丁 峙

1992年10月

目 录

第一部分 税收理论

税 收	(1)
税收的形式特征	(5)
税收的产生	(8)
税收的发展	(10)
商品经济的发展对税收产生的影响	(11)
税收的性质	(13)
社会主义税收与资本主义税收在性质上的区别	(13)
税收的职能	(14)
税收作用与税收职能的关系	(15)
我国社会主义税收在现阶段的作用	(16)
税收与生产的关系	(18)
税收与交换的关系	(19)
税收与消费的关系	(20)
税收杠杆及其特点	(21)
税收杠杆与其他经济杠杆的关系	(21)
税收与利润上缴的区别	(22)
税收与费的区别	(24)
税收与财政发行的区别	(25)
税收与国家信用的区别	(26)
税收与罚没的区别	(27)
税收与专卖的区别	(28)
税收与摊派的区别	(29)

税收制度	(30)
税制要素	(30)
纳税人	(30)
纳税人不一定是负税人	(31)
课税对象	(31)
税 目	(32)
课税范围	(32)
课税对象量的确定	(33)
含税价格与不含税价格	(33)
组成计税价格与特定计税价格	(34)
完税价格	(34)
计税依据	(34)
税 基	(35)
税 源	(35)
税 本	(36)
税 率	(36)
比例税率	(36)
累进税率	(37)
全额累进税率	(38)
超额累进税率	(38)
全率累进税率	(39)
超率累进税率	(39)
全倍累进税率与超倍累进税率	(40)
两种不同累进税率的比较	(41)
速算扣除数	(41)
速算扣除率	(42)
速算扣除系数	(42)
定额税率	(42)

零税率与税收加征	(43)
名义税率与实际税率	(44)
平均税率	(45)
税收负担率	(45)
边际税率	(45)
递减累进税率	(46)
递增累进税率	(47)
直线累进税率	(47)
纳税环节	(47)
一次课征制、两次课征制与多次课征制	(48)
起征点与免征额	(48)
法定减免、特定减免与临时减免	(49)
税式支出	(49)
纳税期限	(50)
纳税地点	(50)
纳税办法	(51)
源泉控制征收	(52)
自收税款	(52)
违章处理与违章行为	(53)
扣缴税款	(53)
避 税	(54)
税 种	(54)
税收分类	(54)
流转税	(55)
收益税	(56)
资源税	(56)
财产税	(56)
行为税	(57)

实物税与货币税	(57)
从价税与从量税	(57)
价内税与价外税	(58)
对人税、对物税与对事税	(58)
一般税与特别税	(59)
经常税与临时税	(59)
定率税与配赋税	(60)
直接税与间接税	(60)
国内税与涉外税	(61)
单一税与复合税	(61)
主体税与辅助税	(61)
中央税、地方税、中央地方共享税	(62)
正税与附加税	(63)
分税制	(63)
保税区	(64)
税收政策	(65)
税制建立原则	(66)
税收取之有度原则	(66)
税收主权原则	(67)
公平税负原则	(68)
税收效率原则	(69)
税收区别对待原则	(70)
税收量力负担原则	(71)
简化税制原则	(71)
纳税便利原则	(72)
税制结构、税制模式与税制体系	(72)
税制改革	(73)
税利合一论	(73)

利改税	(74)
税利分流	(75)
税收负担及其分类	(76)
衡量税收负担的指标体系	(77)
影响税收负担的主要因素	(80)
税负转嫁及其形式	(83)
税负归宿	(84)
税负转嫁的条件	(85)
流转课税容易转嫁的原因	(88)
收益课税不易转嫁的原因	(88)
社会主义市场经济条件下税负转嫁的客观必然性	(89)
社会主义市场经济条件下税负转嫁的作用	(89)
税收成本	(90)
税收效应	(91)
税 法	(92)
税收法律关系	(92)
税收法律关系的主体	(93)
税收法律关系的内容	(94)
税收法律关系的客体	(95)
税法与税收的关系	(95)
税法与宪法的关系	(96)
税法与行政法的关系	(97)
税法与经济法的关系	(98)
我国社会主义税法的形式	(99)
国际税收及其产生	(100)
国际税收与国家税收的关系	(101)
国际税收与涉外税收的关系	(102)
国际税收与外国税收的关系	(102)

属人主义与属地主义	(103)
税收管辖权	(103)
居民(公民)税收管辖权	(105)
收入来源税收管辖权	(106)
国际重复征税	(108)
避免或消除国际重复征税的方式	(109)
避免国际重复征税的方法	(111)
税收饶让	(115)
发展中国家坚持税收饶让的原因	(115)
国际税收协定	(116)
国际税收协定与国内税法的关系	(118)
国际税收协定范本及其主要种类	(119)
《经合组织范本》与《联合国范本》的基本内容	(120)
避税港及其类型	(122)
避税港产生的原因及其特点	(122)
避税港对税收产生的主要影响	(123)
国际避税及其手法	(124)
国际收入与费用的分配原则	(124)
国际反避税及其措施	(127)
西方国家税收根据理论	(128)
亚当·斯密课税原则理论	(130)
瓦格纳课税原则理论	(131)
现代西方国家税收原则理论	(133)
税收中性原则	(135)
关于“内在稳定器”	(135)
关于“拉弗曲线”	(136)
税负限度	(138)
补偿税收政策	(139)

第二部分 税收政策

产品税

产品税的概念与特点	(140)
产品税的纳税人和纳税地点	(141)
产品税的纳税环节和计税依据	(142)
产品税的税目和税率	(146)
产品税的计算方法与会计核算	(155)
产品税减税免税规定	(156)

增值税

增值税概述	(158)
增值税的纳税人和纳税环节	(160)
增值税的扣除项目	(161)
增值税外购扣除项目适用税率的确定	(162)
增值税的计算方法	(163)
增值税应交税金的计算	(168)
增值税的会计核算	(169)
试行“价税分流购进扣税法”计算增值税的会计 核算暂行办法	(169)
增值税减免税规定	(173)
增值税的税率	(175)

营业税

营业税概述	(183)
营业税的纳税环节和计税依据	(185)
营业税的纳税地点	(188)
营业税减税免税规定	(189)
营业税的税率	(193)

营业税的计算方法	(195)
出口产品退税有关政策规定	
进出口税收概述	(195)
对出口产品实行退税政策的原因	(196)
出口退税的范围	(197)
出口产品应退税的税种和税率	(198)
出口产品退税率	(199)
出口产品退税的计税依据及计算方法	(200)
出口产品退税税款的计算	(202)
出口企业办理出口产品退税的方法	(203)
对哪几类贸易方式和产品出口不予退税	(204)
出口产品实行退税后, 生产环节是否减免产品 税、增值税	(205)
工商统一税	
工商统一税的概念	(206)
工商统一税的沿革	(206)
工商统一税的纳税人	(206)
工商统一税的征税对象	(207)
工商统一税的纳税环节	(207)
工商统一税的税目、税率与计算方法	(207)
工商统一税税目税率一览表	(208)
工商统一税的减免规定	(219)
盐 税	
盐税的概念和特点	(220)
盐税的纳税人、纳税环节和纳税范围	(221)
云南省盐税税额调整变化情况	(221)
盐税的减税免税规定	(223)
盐税应纳税额的计算	(223)

资源税

资源税的概念	(224)
资源税的纳税人	(224)
资源税的纳税范围	(225)
资源税的计税依据和计算方法	(225)
云南省现行资源税的征收范围和定额	(227)
煤炭资源税的纳税地点	(228)
资源税的会计核算	(228)

特别消费税

特别消费税的概念	(229)
特别消费税的纳税人	(229)
特别消费税税额标准	(229)
特别消费税的纳税环节	(230)
特别消费税的减免税规定	(230)
关于应税进口组装车与国产车的划分	(231)
特别消费税的征收管理	(231)

国营企业所得税

国营企业所得税的概念	(232)
国营企业所得税的沿革	(232)
征收国营企业所得税的作用	(233)
国营企业所得税的纳税人	(233)
国营企业所得税的纳税范围	(234)
国营企业所得税的计税依据	(235)
国营大中、小型企业的划分标准及适用税率	(239)
国营企业所得税应纳税额的计算方法	(244)
国营企业所得税减免规定	(246)
国营企业年度亏损抵补的特殊规定	(251)
国营企业所得税税金的缴纳与会计处理	(251)

国营企业调节税

国营企业调节税的概念	(252)
国营企业调节税的沿革	(252)
国营企业调节税的纳税人	(253)
国营企业调节税的纳税范围	(253)
国营企业调节税的计税依据	(253)
国营企业调节税的税率	(253)
国营企业调节税的减征规定	(254)
国营企业调节税应纳税额的计算方法	(255)
国营企业调节税税金的会计处理	(255)

集体企业所得税

集体企业所得税的概念	(255)
集体企业所得税的沿革	(255)
集体企业所得税的纳税人	(256)
集体企业所得税的征税对象	(257)
应纳税所得额的计算	(257)
集体企业所得税的计算与缴纳	(259)
缴纳所得税的会计处理	(261)
集体企业所得税的减免规定	(262)
集体企业税前列支和成本费用列支的规定	(264)

私营企业所得税

私营企业所得税的概念	(266)
私营企业所得税的立法精神	(266)
私营企业所得税的纳税人	(267)
私营企业所得税的征税对象	(267)
私营企业所得税应纳税所得额的计算	(268)
私营企业所得税税率与税额计算方法	(270)
缴纳所得税的会计处理	(271)

私营企业所得稅的主要減免規定	(271)
外商投資企業和外國企業所得稅	
外商投資企業和外國企業所得稅的概念	(272)
外商投資企業和外國企業所得稅的沿革	(273)
外商投資企業和外國企業所得稅的納稅人	(274)
外商投資企業和外國企業所得稅的徵稅對象	(274)
外商投資企業和外國企業所得稅應納稅所得額的計算	(275)
外商投資企業和外國企業所得稅的計算方法	(277)
外商投資企業和外國企業所得稅的主要減免稅規定	(278)
城鄉個體工商業戶所得稅	
城鄉個體工商業戶所得稅的概念	(280)
城鄉個體工商業戶所得稅的沿革	(280)
城鄉個體工商業戶所得稅的納稅人	(281)
城鄉個體工商業戶所得稅的徵稅對象	(281)
城鄉個體工商業戶所得稅的計算與繳納	(282)
繳納所得稅的會計處理	(284)
外出經營的納稅規定	(284)
個體工商業戶的稅收管理	(285)
城鄉個體工商業戶所得稅減免規定	(285)
個人收入調節稅	
個人收入調節稅的概念	(286)
個人收入調節稅的沿革	(287)
個人收入調節稅的納稅人和扣繳義務人	(287)
個人收入調節稅的徵稅對象	(287)
個人收入調節稅的計算	(289)
個人收入調節稅的繳納	(293)

个人收入调节税的减免	(294)
个人所得稅	
个人所得稅的概念	(295)
个人所得稅的納稅人和扣繳義務人	(295)
个人所得稅的征稅对象	(296)
个人所得稅的稅率与計算方法	(296)
个人所得稅的主要减免規定	(298)
国营企业工资调节稅	
国营企业工资调节稅的概念	(299)
国营企业工资调节稅的納稅人	(299)
国营企业工资调节稅的納稅范围	(299)
国营企业工资调节稅的計稅依据	(299)
国营企业工资调节稅的稅率	(300)
国营企业工资调节稅的計算与征收	(301)
国营企业工资调节稅的减免規定	(302)
国营企业工资调节稅稅金的會計处理方法	(303)
国营企业奖金稅	
国营企业奖金稅的概念	(305)
国营企业奖金稅开征的意义	(306)
国营企业奖金稅的納稅人	(307)
国营企业奖金稅的征稅范围	(307)
国营企业奖金稅的計稅依据	(308)
国营企业奖金稅稅率	(309)
国营企业奖金稅的計算与征收	(310)
国营企业奖金稅的減稅免税規定	(312)
国营企业奖金稅稅金的會計处理方法	(317)
集体企业奖金稅	
集体企业奖金稅的概念	(318)