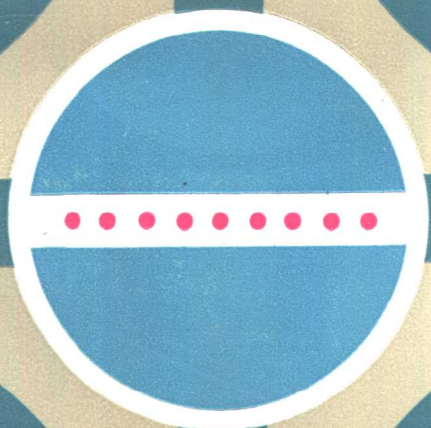


国家税收教程

杨希闵主编

四川教育出版社



高等教育财政丛书

国家税收教程

主 编 杨希闵

副主编 吴维虎

四川教育出版社

一九八六年·成都

责任编辑 邹联琰
封面设计 田 丰
版面设计 顾求实

国家税收教程

(高等教育财政丛书)

主 编 杨希閔

副主编 吴维虎

四川教育出版社出版

(成都盐道街3号)

四川省新华书店发行 自贡新华印刷厂印刷

开本 850×1168 1/32 印张 12.125 字数 281

1986年12月第一版 1986年12月第一次印刷

印数 1—1.710

书号: 7344·526 定价: 2.43元

编写说明

本书为西南财经大学财政系主持编写的《高等教育财政丛书》的一个分册。

本书的编写考虑了当前税收制度改革的情况及其进展,以现行税法为准,吸取了我们在教学和研究工作中的一些经验和体会;同时,适当参考吸收了近年来国内税收科学研究的成果。

本教材所涉及的税法条文,应以国家正式颁布的文件为准。

本书由杨希闵主编。编写各篇章的具体分工如下:

杨希闵:第一篇第一章第一、二、三节。

刘欣:第二篇;第四篇第十四章;第五篇第二十一章第二节。

吴维虎:第一篇第一章第四节,第二、三章;第三篇第八、九、十、十三章;第五篇第二十章第三节,第二十一章第三、四节。

王国清:第三篇第十二章;第四篇第十五、十六、十七、十八章;第五篇第二十章第二节,第二十一章第七节。

叶子荣:第三篇第十一章;第四篇第十九章;第五篇第二十章第一节,第二十一章第一、五、六节;第六篇。

本书成书仓促,又限于水平,错漏难免,敬请指正。

目 录

第一篇 总 论

第一章 税收的概念、特征、起源、发展及其与生产的关系	1
第一节 税收的一般概念	1
第二节 税收的特征	8
第三节 税收的起源和发展	13
第四节 税收与生产的关系	19
第二章 我国社会主义税收的性质	23
第一节 我国社会主义税收存在的必要性	23
第二节 社会主义税收的性质	29
第三章 我国社会主义税收的职能和作用	35
第一节 我国社会主义税收的职能	35
第二节 我国社会主义税收的作用	37

第二篇 税收制度

第四章 社会主义税收制度	51
--------------	----

第一节	税收制度的概念及构成要素	51
第二节	税制分类	59
第三节	我国税收制度建立的原则	64
第五章	我国税制的建立和发展	68
第一节	建国初期和社会主义改造时期的税收制度	68
第二节	开始全面建设社会主义时期和十年内乱时期 的税收制度	72
第三节	新时期的税收制度改革	75
第六章	国营企业利改税	84
第一节	利改税的优越性	84
第二节	第一步利改税的实施	90
第三节	第二步利改税的实施	94
第七章	社会主义税收负担	97
第一节	社会主义税收负担的原则	97
第二节	税收与价格的关系	102
第三节	关于税负转嫁问题	107

第三篇 对流转额课征的税收

第八章	产品税	115
第一节	产品税的意义和特点	115
第二节	产品税的经济杠杆作用	117
第三节	产品税的纳税人和征税范围	119
第四节	产品税的税目、税率	122
第五节	产品税的纳税环节	125
第六节	产品税的计算和征收	129

第七节	产品税的减税、免税	134
第九章	增值税	138
第一节	增值税的意义和特点	138
第二节	增值税的合理性和稳定性	141
第三节	增值税的征税范围、纳税人和税率	144
第四节	增值税的计税方法	146
第五节	增值税的征收方法	153
第六节	增值税的减税、免税	155
第十章	营业税	157
第一节	营业税的意义和特点	157
第二节	营业税的纳税人和征税范围	159
第三节	营业税的税目、税率	160
第四节	营业税的纳税环节	163
第五节	营业税的计税依据	164
第六节	营业税的减税、免税	168
第七节	营业税的征收管理	171
第十一章	盐税	174
第一节	盐税的历史概况	174
第二节	盐税的意义和特点	177
第三节	盐税的征收制度	180
第四节	盐税的征收管理	186
第十二章	关税	190
第一节	关税的意义、特点和作用	190
第二节	关税制度的历史沿革	193
第三节	关税的税则、税率	195
第四节	关税的计征	199

第五节 关税的减免和退补	202
第六节 船舶吨税	204
第十三章 交易税	206
第一节 集市交易税	206
第二节 牲畜交易税	207

第四篇 对收益额课征的税收

第十四章 国营企业所得税	209
第一节 国营企业所得税的意义与作用	209
第二节 国营企业所得税的基本内容	212
第三节 国营企业调节税	220
第十五章 工商所得税：集体企业所得税	228
第一节 工商所得税及其发展	228
第二节 集体企业所得税的意义	232
第三节 集体企业所得税的纳税人和征税对象	233
第四节 集体企业所得税的税率	234
第五节 集体企业所得税的计算	236
第六节 集体企业所得税的减税、免税	242
第七节 集体企业所得税的征收管理	243
第十六章 中外合资经营企业所得税	246
第一节 合营企业所得税的意义和特点	246
第二节 合营企业所得税的纳税人和征税对象	247
第三节 合营企业所得税的税率和应纳税所得额的计算	249
第四节 合营企业所得税的减免税优惠待遇	256

第五节 合营企业所得税的征收管理	257
第十七章 外国企业所得税	261
第一节 外国企业所得税的意义	261
第二节 外国企业所得税的纳税人和征税对象	262
第三节 外国企业所得税的税率和应纳税所得额的计算	265
第四节 外国企业所得税的减免税优惠待遇和征收管理	274
第十八章 个人所得税	279
第一节 个人所得税的意义和特点	279
第二节 个人所得税的征税对象和纳税人	281
第三节 个人所得税的税率及其计算	284
第四节 个人所得税的减免税优惠待遇和征收管理	287
第十九章 农(牧)业税	291
第一节 现行农业税的作用和政策	291
第二节 现行农业税制度	300
第三节 农业税制的改革	307
第四节 牧业税	310

第五篇 对财产、行为和为特定目的课征的税收

第二十章 对财产课征的税收	313
第一节 城市房地产税	313
第二节 房产税和土地使用税	315
第三节 契税	319

第二十一章	对行为和为特定目的课征的税收	321
第一节	建筑税	321
第二节	烧油特别税	326
第三节	屠宰税	330
第四节	车船使用税	332
第五节	城市维护建设税	334
第六节	国营企业奖金税	337
第七节	资源税	340

第六篇 税收管理

第二十二章	税收管理体制	347
第一节	税收管理体制的内容和原则	347
第二节	现行税收管理体制	348
第二十三章	税收的征收管理	355
第一节	征收管理的意义和作用	355
第二节	征收管理的原则	357
第三节	征收管理制度	359
第二十四章	税收计划、会计、统计	365
第一节	税收计划	365
第二节	税收会计	370
第三节	税务统计	377

第一篇 总 论

第一章 税收的概念、特征、起源、 发展及其与生产的关系

第一节 税收的一般概念

一、税收的概念和我们的表述

本质是客观事物本身所固有的规定性，概念是对事物之高度概括的反映，定义是概念的逻辑表述。

概念是人们通过实践和认识，把握事物的本质，经过概括而形成的。

客观世界在不断的发生变化和发展，人们的认识也在不断的变化和发展，对客观事物的概念及其逻辑表述也随之不断的变化和发展。

各个社会的历史背景不同，人们的阶级立场不同，即使在同

一时代，对同一客观事物的认识、反映、概括，以及由此而形成的概念也是不同的。

因此，税收的概念因时代的不同而有所不同，它随着历史的发展而发展；税收的概念因社会背景和人们的阶级立场的不同而有所不同。

现在是二十世纪的八十年代，我们的社会是社会主义社会，我们的国家是人民民主专政、亦即无产阶级专政的国家。

我们的税收概念及其逻辑表述，是在二十世纪八十年代的历史背景，社会主义社会的社会背景，无产阶级的阶级立场前提下经过实践、认识、概括所形成并合乎逻辑地加以表述的。

什么是税收？税收是国家凭借政治权力，为完成国家职能筹集财政收入，按照法定标准，对经济单位和个人，无偿地、强制地征收实物或货币，参与国民收入的分配所形成的特定分配关系。

对税收的概念，可以作如下的论述。

（一）税收是一个经济范畴

生产、分配、交换、消费形成社会再生产的统一体，每一个环节都是属于经济范畴的。先于生产的生产资料的分配，属于生产本身。通常所说的分配，是指在一定时期内，社会新创造的产品及其价值（国民收入）的分配。它是联接生产和消费的中间环节。分配是一个经济范畴。如上所述，税收是特定的分配关系，因此它是一个分配范畴。而分配是一个经济范畴，因此，税收也就是一个经济范畴。

通过征税，首先就是把分散在社会成员（包括经济单位和个人）手中的社会产品和国民收入，转移和集中到国家手中来。其次，通过征税，也必然引起社会成员相互之间所占有的社会产品

和国民收入的份额的转移及其比例的变化。所以，征税过程也就是一个分配过程；税收也就是通过征税所形成的分配关系。在社会再生产过程中，税收这一分配关系是整个分配关系的重要的有机组成部分，而且是一个特定的部分。其所以是特定的，就在于它是由国家凭借政治权力而参与的分配。

马克思指出：“……靠贡赋生活的征服者，靠税收生活的官吏，……或者靠什一税生活的教士，都得到一份社会产品，而决定这一份产品的规律不同于决定奴隶等那一份产品的规律。”^①恩格斯也说：“正是资本家与工人间的这种交易创造出随后以……捐税等形式在各类资本家及其奴仆之间进行分配的全部剩余价值。”^②这都足以充分说明税收是一个分配范畴，是一个经济范畴。

税收既是一个经济范畴，也就属于社会的经济基础，而不属于社会的上层建筑。尽管它是以国家为主体强制地、无偿地参与分配所形成的分配关系，但它毕竟是分配关系，毕竟是经济基础而不是上层建筑。也正因它是以国家为主体强制地、无偿地参与分配所形成的分配关系，因此它是特定的分配关系，它是政府机器的经济基础，它是整个社会经济基础的构成部分。

马克思说：“赋税是政府机器的经济基础，而不是什么其他东西的经济基础。”^③

（二）税收是国家为了筹集财政收入而形成的分配关系

国家为了行使其职能，维持其存在和政治经济活动，必须筹集

①《马克思恩格斯选集》第2卷，人民出版社1972年版，第90页。

②《马克思恩格斯选集》第2卷，人民出版社1972年版，第481页。

③《马克思恩格斯文选》两卷集第2卷，莫斯科外文书籍出版局1955年版，第32页。

一定的财政收入以偿付其费用（亦即财政支出）。随着时代的发展，税收收入在财政收入中所占的地位越来越重要。税收作为政府机器的经济基础，越来越显著，越来越为人们所认识和理解。税收也就越来越成为国家取得财政收入的重要方式。

马克思说：“国家存在的经济体现就是捐税。”^①又说：“捐税体现着表现在经济上的国家存在。官吏和僧侣、士兵和女舞蹈家、教师和警察、希腊式的博物馆和哥特式的尖塔、王室费用和官阶表这一切童话般的存在物于胚胎时期就已安睡在一个共同的种子——捐税之中了。”^②

税收收入是财政收入的重要组成部分；税收这一分配关系也就是财政分配关系的组成部分；税收也就是一个财政范畴。总的说来，财政范畴和税收范畴又都属于经济范畴中的分配范畴。

税收这一分配范畴如前所述是由于筹集财政收入而对经济单位和个人征收货币与实物所形成的特定分配关系。此一征收活动即为税收活动。税收活动应包括全部征、纳过程，广义地说，从税制的建立，税法的制定，税源的调查，税收的征、纳、减、免，直至税收收入的入库，都应包含在内。没有税收活动，也就无从形成税收这一特定的分配关系。

税收收入则是指通过税收活动所征得的货币或实物，它是税收的物质内容。随着历史的演变进程，实物税逐步演变而为货币税。

（三）国家征税所凭借的是政治权力

国家是进行阶级统治的。国家的权力一般说来主要是政治权力。当然国家也具有一定的财产权力。国家凭借此两种权力都可

①②《马克思恩格斯选集》第1卷，人民出版社1972年版，第181页。

以取得财政收入。从历史上看来，如王室收入、官产收入、公营企业收入、官商合办企业收入等，都是国家凭借其财产权力的财政收入。奴隶制国家凭借对土地和奴隶的占有所取得的财政收入，即是凭借财产权而来的，但是就在奴隶社会时期也就出现了凭借政治权力的征收。例如：我国夏代的“贡”就是既具有地租的性质，又具有税收的性质，是“租”“税”合一的。由封建社会到资本主义社会，国家凭借政治权力所取得的财政收入便逐渐上升而居于最主要的地位了。其中最重要而又最典型的便是税收收入。例如：罚没收入、某种摊派，一般说来也是国家凭借政治权力所取得的财政收入，但是一则以其是非经常性的，二则以在财政收入中并无举足轻重的地位，因而不能与税收并论。

社会主义国家既具有政治的职能，还具有经济的职能。公有制中的全民所有制经济在国民经济中所占的比重最大。因而国家凭借财产权力以取得财政收入和凭借政治权力以取得财政收入，都受到了相应的重视。当前我国，随着经济体制改革的开展，为了把国家与国营企业之间的分配关系以税收的形式固定下来，国家凭借政治权力以取得财政收入便居于首要地位了。

即使是国家凭借财产权力为依据所取得的财政收入，也是并未完全离开国家政治权力的。

税收的主体是国家，税收的客体是经济单位和个人；依法征税和依法纳税，正是国家政治权力的体现。通过征和纳的关系，国家就参与了国民收入的分配，从而形成一个特定的分配关系。

二、当前学术界对税收概念的表述

（一）税收是国家以法律形式规定向居民、经济组织征收的实物或货币。……税收则是以国家的政治权力为前提的特定分配

关系。①

(二)国家税收是国家为了实现其职能,凭借政权的力量,按照法令预先规定的标准,无偿地、强制地取得财政收入的一种手段,也是国家对国民收入进行分配所发生的一种客观经济关系。②

(三)税收是国家为了实现其职能,按照法律规定的标准,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形式。

我们对税收所下的意义就是:税收是国家以法律形式规定向居民、经济组织征收的实物或货币。③

(* “意”字想系“定”字排印之误)

(四)税收是国家对有纳税义务的组织和个人所征收的预算缴款。……我国税收主要来自国营企业的缴纳,是国家积累资金的重要方式之一,是巩固无产阶级专政,建设社会主义,并同资本主义进行斗争的工具。④

(五)税收是国家为了实现其职能,按照法律规定的标准,无偿地、强制地取得财政收入的一种手段。征收过程,就是把一部分国民收入以税收的形式转变为国家所有的分配过程。⑤

(六)什么是税收?……简单地说,税收就是国家凭借政治权力,用法律强制手段,对一部分社会产品进行分配,以无偿取

①中央财政金融学院:《国教税收教学大纲》,第1页。

②财政部:《财政研究资料》1980年1月5日,王诚尧:《评论我国现阶段税收存在的必然性和作用》。

③财政部:《财政问题讲座》下,第89页,第90页。

④《辞海》(经济分册),上海辞书出版社1978年版,第410页。

⑤1981年3月11日人民日报。

得财政收入的一种形式。^①

（七）什么是税收？一般地说，税收是国家按照法律规定的标准，取得财政收入的一种手段；是体现国家凭借政治权力参与国民收入分配和再分配所形成的特定分配关系。^②

（八）我们认为，税收是国家为了实现其职能，按照法律规定，向经济单位和个人无偿征收实物或货币，以取得财政收入的一种方式。^③

以上列举的当前学术界对税收概念不同的表述，大同小异，可供我们学习；参证，也可与本教材的表述参看，以综观当前学术活跃的情况和美好的前景，进而启发我们的思维，促进我们的探索。

三、资产阶级财政学者对税收概念的表述

（一）塞力格曼认为：“赋税是政府对于人民之一种强制征收，用以支付谋公共利益所需之费用，此种征收，并无给付特种利益与否之关系存在。”^④

（二）小川乡太郎指出：“税收就是国家为了支付行政经费而向人民强制征收的财物。”^⑤

（三）萨缪尔森说：“国家（即政府）需要钱来偿付它的帐单。它偿付它支出的钱的来源就是赋税。……钱在这里不过是一个

①财政部税务总局：《财政知识问答》（工商税收分册），中国财政经济出版社1984年版，第1页。

②南京市税务学会、南京财贸学院：《中国工商税收》，1984年出版，第1页。

③胡中流、董庆铮编著：《国家税收》，中央广播电视大学出版社1985年版，第3页。

④转引自胡善恒：《赋税论》，上册，商务印书馆1948年版，第15页。

⑤小川乡太郎：《租税总论》，商务印书馆1935年版，第11页。