

国家税收 学习指导书

GUOJIASHUISHOU

刘 越 等编

中央广播电视大学出版社

前 言

这本书是为配合“国家税收”课程的教学而专门编写的，它与中央广播电视大学出版社新版教材《国家税收》配套使用。同时使用的还有结合各章重点讲解的专题讲座录像课9盘18讲。它们都是学习本课程时不可缺少的部分。

本教材各章的主要内容有：

(1) 学习目标：明确在学习完一章内容之后应该达到的水平。是学生在在学习之前和学习之后都应该明确的内容。

(2) 内容结构：简单介绍各章、各节的主要内容。帮助学生了解本书的基本结构。

(3) 学习方法：介绍学习各章时适合的方法及媒体配合情况，以供学生在学习时选用。

(4) 重点、难点分析：回答本章内容涉及的重点问题和难点问题。

(5) 综合练习题：根据各章的学习内容编写的各类型练习题，帮助学生更好地掌握所学知识，并提高实际应用能力。

(6) 综合练习题参考答案：根据综合练习题编写的参考答案可以帮助学生在自学时随时检查自己的情况，以便调整学习进度。为了排除学习中的干扰，这部分内容集中编排在全书的最后，请学生做综合练习题时应尽可能地自己完成，然后再对照答案进行检查。

在学习过程中，学生应首先阅读学习目标、内容结构、学习方法等项内容，以便在学习时明确学习目的及要求；学完一章后，应看看重点、难点分析，解决自己在学习时没有完全看懂的问题；最后，一定要抽时间做一做综合练习题，检验一下自己的

学习情况。

希望通过使用本书，能够提高学生的自学能力，圆满地完成预定的学习任务。同时，请教师、学生在学完本课程后，抽时间填写书后的反馈表，及时地将学习中的有关情况告诉我们，以便我们不断改进工作，更好地为学习者服务。

本书编写分工如下：全书中学习目标、学习方法两部分由刘越编写，其他内容分别由刘晓光（第一章～第六章）、张伟（第七章～第十二章）、严福春（第十三章）、吴祥纲（第十四章）编写，刘越副教授对全书进行了总体设计及编排整理。

作 者

1998年4月

多种媒体教材使用说明

亲爱的同学：

你在开始学习“国家税收”课时，请先认真阅读本说明。

“国家税收”课程的多种媒体教材体系包括文字教材和音像教材两类。

文字教材包括基本教材和学习指导书。

基本教材系统、全面地讲授课程的基本内容，是课程教、学和考试的主要依据。

学习指导书包括各章的学习目标、内容结构、学习方法、重点难点分析、自测题和自测题参考答案等内容，帮助学习者对所学知识加深理解，增强记忆，是你学习（尤其是自学）中必不可少的助手。

音像教材分专题讲解疑难问题或税收实务，包括期末复习重点。

我们还将为有条件的学习者准备计算机辅助教学课件（CAI），提供各类练习题，使你增加学习的乐趣。

学习本课程时，您应**先**了解每章的学习目标、内容结构、学习方法，这些内容都能在学习指导书里找到。

然后有准备地学习基本教材中的内容，在学习过程中配合观看音像教材中的有关专题，阅读学习指导书中的重点、难点分析。

学习完每一章后，你**一定**要在百忙之中抽出时间做自测题，检验一下自己的学习情况。

在学习过程中科学地利用多种媒体进行学习，可以使你学的更轻松，更扎实，并且能增强你的自学能力，使你今后可以从容面对多种多样的新知识。

祝你成功!

作 者

1998年3月

目 录

多种媒体教材使用说明

前言

上篇 税收概论

第一章 税收的概念	(1)
一、学习目标.....	(1)
二、内容结构.....	(1)
三、学习方法.....	(2)
四、重点、难点分析.....	(2)
五、综合练习题.....	(4)
第二章 税收要素与税收分类	(9)
一、学习目标.....	(9)
二、内容结构.....	(9)
三、学习方法.....	(10)
四、重点、难点分析.....	(10)
五、综合练习题.....	(13)
第三章 税收的职能和作用	(20)
一、学习目标.....	(20)
二、内容结构.....	(20)
三、学习方法.....	(21)
四、重点、难点分析.....	(21)
五、综合练习题.....	(25)
第四章 税收原则	(30)

一、学习目标	(30)
二、内容结构	(30)
三、学习方法	(30)
四、重点、难点分析	(31)
五、综合练习题	(34)
第五章 税收负担与税负转嫁	(40)
一、学习目标	(40)
二、内容结构	(40)
三、学习方法	(41)
四、重点、难点分析	(41)
五、综合练习题	(44)
第六章 新中国税制的建立和发展	(49)
一、学习目标	(49)
二、内容结构	(49)
三、学习方法	(50)
四、重点、难点分析	(50)
五、综合练习题	(53)

中篇 中国现行税制

第七章 对流转额的征税类	(57)
一、学习目标	(57)
二、内容结构	(59)
三、学习方法	(60)
四、重点、难点分析	(60)
五、综合练习题	(67)
第八章 对所得额的征税类	(79)
一、学习目标	(79)
二、内容结构	(81)

三、学习方法	(82)
四、重点、难点分析	(82)
五、综合练习题	(85)
第九章 对资源的征税类	(100)
一、学习目标	(100)
二、内容结构	(101)
三、学习方法	(101)
四、重点、难点分析	(102)
五、综合练习题	(108)
第十章 对财产的征税类	(116)
一、学习目标	(116)
二、内容结构	(116)
三、学习方法	(117)
四、重点、难点分析	(117)
五、综合练习题	(119)
第十一章 对行为的征税类	(124)
一、学习目标	(124)
二、内容结构	(125)
三、学习方法	(125)
四、重点、难点分析	(126)
五、综合练习题	(127)
第十二章 中国现行税制综述	(135)
一、学习目标	(135)
二、内容结构	(135)
三、学习方法	(136)
四、重点、难点分析	(136)
五、综合练习题	(139)

下篇 税务管理

第十三章 税收管理体制与分税制	(143)
一、学习目标.....	(143)
二、内容结构.....	(143)
三、学习方法.....	(144)
四、重点、难点分析.....	(144)
五、综合练习题.....	(147)
第十四章 税收征收管理	(150)
一、学习目标.....	(150)
二、内容结构.....	(151)
三、学习方法.....	(151)
四、重点、难点分析.....	(151)
五、综合练习题.....	(156)
综合练习题参考答案	(161)

《国家税收》课程信息反馈表（教师用）

《国家税收》课程信息反馈表（学生用）

上篇 税收概论

第一章 税收的概念

一、学习目标

学习完第一章后，你应该能够做到：

1. 给税收下定义。阐释税收定义所包含的内容。
2. 解释税收的形式特征，说明税收三性的具体体现。
3. 列举历代税收名词。
4. 举例说明我国社会主义税收的性质。
5. 比较分析税收与国有企业上缴利润有何不同。
6. 比较税收与国债有何不同。
7. 比较税收与货币财政发行有何不同。
8. 比较税收与罚没收入有何不同。
9. 比较分析税与费有何不同。

二、内容结构

1. 税收的定义

税收的定义、税收的形式特征、税收名词的演进、我国社会

主义税收的性质。

2. 税收与其他财政收入形式的比较

税收与国有企业上缴利润的比较、税收与国债的比较、税收与货币财政发行的比较、税收与罚没收入的比较、税与费的比较。

三、学习方法

本章以理论教学为主，主要利用基本教材学习，掌握税收的基本概念和理论问题。配合学习指导书中的相关内容，同时观看音像教材中的专题一第1、2讲。

四、重点、难点分析

1. 税收的本质

(1) 税收体现分配关系。征税过程中，必然会产生对社会产品的分配关系。“国家征税，纳税人交税”就意味着这部分原来属于纳税人占有或支配的实物或货币，纳税人失去了它的占有权和支配权，而国家得到了它的占有权和支配权。这样，不同的阶级、阶层和不同经济部门占有和支配社会产品的比例和份额都会发生变化。

(2) 税收是凭借国家政治权力实现的特殊分配。税收是一种特殊的分配形式，其所以特殊，就在于税收是凭借国家政治权力，而不是凭借财产权力实现的分配。国家征税不受所有权的限制，对不同所有者普遍适用。一切税收都是站在国家的立场上，按照国家的意志行事的。税收就是国家在国家机器的保证下，通过法律体现国家意志，为实现其职能的需要，强制地取得财政收入，从而参与社会的分配。

2. 税收的形式特征

· 2 ·

(1) 税收的无偿性。税收的无偿性是指国家征税以后，其收入就成为国家所有，不再直接归还纳税人，也不支付任何报酬。税收的无偿性体现了财政分配的本质，是税收“三性”的核心。

(2) 税收的强制性。税收的强制性是指国家依据法律征税，而并非一种自愿交纳，纳税人必须依法纳税，否则就要受到法律的制裁。国家征税的方式之所以是强制的，就是由于税收的无偿性这种特殊分配形式决定的。

(3) 税收的固定性。税收的固定性是指国家征税以法律形式预先规定征税范围和征收比例，便于征纳双方共同遵守。这种固定性主要表现在国家通过法律，把对什么征，对谁征和征多少，在征税之前就固定下来。税收的固定性是国家财政收入的需要所决定的。此外，税收的固定性也同强制性特征相联系。

税收的三个特征是相互依存，相互决定的。征税的无偿性，必然要求征税方式的强制性。强制性是无偿性和固定性得以实现的保证。国家财政的固定需要，决定了税收必须具有固定性特征，税收的固定性也是强制性的必然结果。

3. 费与税的区别

一般说税与费的界限有三点：

(1) 看征税主体是谁。属于代表政府所属的各级税务机关、海关等征收的一般是税；由其他机关、经济部门和事业单位收取的一般是费。

(2) 看是否具有无偿性。税收具有无偿性，税收是纳税人单方面向国家所履行的义务缴纳，国家不必为此向缴纳者提供任何对等的服务，国家征税遵循无偿原则；而收费则是遵循有偿的原则，收费是国家为单位和居民提供某种劳务或资源使用权而向受益者收取的报酬，是有偿的。无偿征收的是税，有偿收取的是费，这是两者在性质上的根本区别。

(3) 看是否专款专用。税款一般是由税务机关征收以后，统一上缴国家，纳入国家预算，由国家通过预算统一支出，用于社

会公共需要，不采取专款专用的原则。而收费则不同，多用于满足本身义务支出的需要，一般具有专款专用的性质。

五、综合练习题

(一) 名词解释

- | | |
|-----------|-----------|
| 1. 税收 | 2. 税收的无偿性 |
| 3. 税收的强制性 | 4. 税收的固定性 |
| 5. 国债 | 6. 货币财政发行 |
| 7. 罚没收入 | 8. 费 |

(二) 填空

1. 税收是国家凭借_____取得财政收入的一种工具。
2. 税收缴纳的形式是_____和_____，税收最基本是以_____缴纳的。
3. 税收的本质是_____。
4. 对于社会产品的分配，要依靠一定的权力，即_____和_____。
5. 税收三性是指_____、_____和_____。
6. “税”字最早出现在《春秋》所记鲁哀公十五年的_____。
7. 社会主义税收的性质是_____。
8. 税收是国家以_____的身份，依靠国家政治权力进行的分配，上缴利润是国家以_____身份，依据财产权力对国有企业收入进行的分配。
9. 税收与罚没收入的区别在于罚没收入没有_____。
10. 国家机关为单位和居民提供特定服务或履行特定职能而收取的费用，主要有：_____、_____和_____。

(三) 单项选择

1. 税收是凭借（ ）取得财政收入的一种形式。

- A. 国有资产所有权 B. 国家对纳税人提供的服务
C. 政治权力 D. 人权
2. 国家对（ ）具有偿还的义务。
A. 税收 B. 财政货币发行
C. 国债 D. 规费收入
3. 税收作为取得财政收入手段，属于（ ）。
A. 生产范畴 B. 交换范畴
C. 分配范畴 D. 消费范畴
4. 税收是通过（ ）来发挥税收调节作用。
A. 调整经济利益关系 B. 增加企业收入
C. 制止某种经济行为 D. 冻结资金流动
5. （ ）是税收的预征。
A. 税收 B. 费
C. 企业收入 D. 国债
6. 利润上缴不同于税收，是按（ ）缴纳。
A. 经营成果 B. 政治权力
C. 法律 D. 经济成分
7. 税收的三性包括（ ）。
A. 强制性、无偿性、固定性
B. 自愿性、固定性、无偿性
C. 强制性、无偿性、波动性
D. 无偿性、自愿性、波动性
8. 税收采取的是（ ）方式。
A. 强制征收 B. 有偿筹集
C. 自愿缴纳 D. 自愿认购
9. 在社会主义条件下，（ ）是国家取得财政收入的主要手段。
A. 费 B. 国债
C. 货币发行 D. 税收

10. 在以下财政收入形式中, () 只适用于全民所有制经济。

- A. 税收
- B. 规费
- C. 利润上缴
- D. 国债

11. () 是税收三性的核心。

- A. 固定性
- B. 强制性
- C. 无偿性
- D. 相对稳定性

12. 税收是由 () 收取的无偿性收入。

- A. 税务机关
- B. 司法机关
- C. 财政机关
- D. 公安机关

13. 国家征税的目的在于 ()。

- A. 为了制止违法行为的发生
- B. 增加企业收入
- C. 减少货币发行
- D. 筹集必要的资金

(四) 多项选择题

1. 税收具有 () 的基本特征。

- A. 自愿性
- B. 无偿性
- C. 固定性
- D. 强制性
- E. 有偿性

2. 税收的含义具体包括 ()。

- A. 税收是国家按照法律规定对社会产品进行的无偿分配
- B. 税收是国家取得财政收入的基本形式
- C. 税收是具有三性特征的收入形式
- D. 税收是调节经济的重要经济杠杆
- E. 税收是一种货币流通形式

3. 税收在 () 社会下具有三性。

- A. 奴隶
- B. 封建
- C. 资本主义
- D. 社会主义
- E. 共产主义

4. 下列收入形式中具有强制性的有 ()。

- A. 财政货币发行
- B. 税收
- C. 国债
- D. 费
- E. 罚没收入

5. 税收与规费主要区别在于 ()。

- A. 适用范围不同
- B. 征收性质不同
- C. 收入方式不同
- D. 收入主体不同
- E. 收入稳定性不同

6. 在社会主义条件下, 国家对 () 征税具有强制性。

- A. 国有企业
- B. 个体工商户
- C. 私营企业
- D. 股份制企业
- E. 个人

7. 下列 () 属于财政收入形式。

- A. 税收
- B. 国债
- C. 费
- D. 利润上缴
- E. 货币发行

(五) 判断题

1. 国家征税既可依据政治权力, 也可依据财产权力。()

2. 税收是直接即期负担, 国债是远期间接负担。()

3. 税收的固定性指税法一成不变。()

4. 在社会主义条件下, 国债成为国家取得财政收入的主要手段。()

5. 税收与罚没收入虽都具有强制性, 但性质和作用是不同的。()

6. 税收比起利润上缴来说更具有稳定性。()

7. 在税法规定的范围内, 任何单位和个人都必须依法纳税, 否则, 将受到法律制裁。()

8. 税收的三性仅是指在资本主义及社会主义条件下税收的基本特征。()

9. 税收的无偿性是指国家取得税收不需要偿还, 但有时需

对纳税人支付一定代价。()

10. 国家征税的目的不仅在于筹集必要的资金，也是对某些纳税人的惩罚。()

(六) 问答题

1. 简述税收的定义。
2. 税收的本质是什么？
3. 简述税收的三性。
4. 简述社会主义税收的性质。
5. 税收与上缴利润比较有何不同？
6. 税收与国债比较有何区别？
7. 税收与罚没收入比较有何区别？
8. 税收与费的界限是什么？