

# 农业税收知识

甘士显 主编

广西人民出版社

## 序 言

叶学明

农业税收目前主要包括农业税(公粮)、农林特产税、耕地占用税、契税和牧业税等。它是国家税收的重要组成部分,也是国家财政收入的重要来源;既有工商税收的许多共性,又具有更多的个性。它在调节农村收入,合理调整农业生产结构,促进农业生产的协调稳定发展,以及组织财政收入等方面发挥了积极的作用。农业税征收管理工作的重点在农村,其政策性强,涉及面广,任务艰巨而繁重。近几年来,随着农村经济体制改革的深化和农业生产的发展,农业税收政策也相应地进行了调整和完善,收入规模逐年扩大。党的十四大召开以后,随着社会主义市场经济体制的建立,农村商品经济将得到进一步发展,对农业税收的征管工作也将提出更高的要求。

为了适应征管工作的需要,1988年以来,各地普遍建立了农业税征管机构,并通过两次增编充实,扩大了农业税征管队伍,一大批年轻同志走了农业工作岗位。他们工作热情高、干劲足,但有相当部分由于没有受过业务培训,业务素质比较低,需要进行系统的专业知识学习。与此同时,原有的农业干部职工也需要进一步培训和提高。为了满足业务培训和实际工作的需要,自治区财政厅农业税征收管理处组织编写了《农业税收知识》一书。

《农业税收知识》坚持理论和实际相结合,以科学的态度,比较全面系统地介绍了农业税收的历史和现状,深入浅出地阐述了农业税收基本概念、政策法规和征收管理知识。该书结构严谨,条

理清晰，融知识、政策和实践于一体，内容丰富，通俗易懂，实用性强。既可作为培训农税干部职工的教材，也可供广大农税征管人员在实际工作中参阅和操作。

该书出版发行适逢其时，我相信一定会得到广大农税干部职工以及其他有关读者的欢迎，并将对进一步加强农业税收征收管理工作起到促进的作用。

1992年12月14日

# 目 录

## 序言

## 第一篇 税收基本知识

|                               |      |
|-------------------------------|------|
| 第一章 税收的概念、性质及其在社会再生产中的地位 …    | (1)  |
| 第一节 税收的概念 .....               | (1)  |
| 第二节 税收的性质 .....               | (3)  |
| 第三节 税收在社会再生产中的地位 .....        | (5)  |
| 第二章 我国社会主义税收的职能作用 .....       | (9)  |
| 第一节 我国社会主义税收的必要性 .....        | (9)  |
| 第二节 我国社会主义税收的职能作用 .....       | (11) |
| 第三章 我国税制建立的原则、构成要素及税收分类 ..... | (14) |
| 第一节 我国税制建立的原则 .....           | (14) |
| 第二节 税制构成要素 .....              | (16) |
| 第三节 税收分类 .....                | (18) |

## 第二篇 农业税

|                            |      |
|----------------------------|------|
| 第四章 农业税的概念、性质、特点及其作用 ..... | (22) |
| 第一节 农业税的概念 .....           | (22) |
| 第二节 农业税的性质 .....           | (24) |
| 第三节 农业税的特点 .....           | (26) |
| 第四节 农业税的作用 .....           | (30) |
| 第五章 农业税的产生和发展 .....        | (33) |
| 第一节 农业税的产生 .....           | (33) |

|             |                             |              |
|-------------|-----------------------------|--------------|
| 第二节         | 我国农业捐税历史上的几次变革 .....        | (36)         |
| 第三节         | 清朝和民国的田赋 .....              | (39)         |
| 第四节         | 人民政权农业税制度的建立和发展 .....       | (42)         |
| <b>第六章</b>  | <b>新中国农业税的基本方针和政策 .....</b> | <b>(51)</b>  |
| 第一节         | 制定农业税方针政策应遵循的基本原则 .....     | (51)         |
| 第二节         | 农业税的基本方针 .....              | (52)         |
| 第三节         | 农业税的基本政策 .....              | (56)         |
| <b>第七章</b>  | <b>农业税制 .....</b>           | <b>(68)</b>  |
| 第一节         | 农业税制的几种形式 .....             | (68)         |
| 第二节         | 新中国实行的农业税制 .....            | (74)         |
| <b>第八章</b>  | <b>农业税的纳税人、征收范围和农业收入的</b>   |              |
|             | <b>计算标准 .....</b>           | <b>(79)</b>  |
| 第一节         | 农业税的纳税人 .....               | (79)         |
| 第二节         | 农业税的征收范围 .....              | (80)         |
| 第三节         | 农业收入的计算标准 .....             | (81)         |
| <b>第九章</b>  | <b>农业税税率 .....</b>          | <b>(83)</b>  |
| 第一节         | 农业税税率的含义 .....              | (83)         |
| 第二节         | 农业税税率制定的原则 .....            | (84)         |
| 第三节         | 农业税税率的分类 .....              | (85)         |
| 第四节         | 现行的农业税税率 .....              | (87)         |
| <b>第十章</b>  | <b>农业税正税和附加 .....</b>       | <b>(91)</b>  |
| 第一节         | 农业税正税的计算 .....              | (91)         |
| 第二节         | 农业税地方附加 .....               | (95)         |
| <b>第十一章</b> | <b>农业税的减免 .....</b>         | <b>(98)</b>  |
| 第一节         | 农业税减免的意义 .....              | (98)         |
| 第二节         | 农业税减免的种类 .....              | (98)         |
| 第三节         | 农业税减免的程序 .....              | (101)        |
| <b>第十二章</b> | <b>农业税的征收管理 .....</b>       | <b>(103)</b> |

|             |                                               |              |
|-------------|-----------------------------------------------|--------------|
| 第一节         | 征收管理的意义·····                                  | (103)        |
| 第二节         | 征收管理制度·····                                   | (105)        |
| 第三节         | 征收管理方法·····                                   | (108)        |
| <b>第十三章</b> | <b>农业税负担调查、分析以及农业税负担调整</b>                    |              |
|             | ·····                                         | (118)        |
| 第一节         | 农业税负担调查、分析以及农业税负担调整<br>的意义·····               | (119)        |
| 第二节         | 农业税负担情况调查、分析·····                             | (120)        |
| 第三节         | 负担调整·····                                     | (126)        |
| <b>第三篇</b>  | <b>农林特产税</b>                                  |              |
| <b>第十四章</b> | <b>农林特产税的概念、特点、意义和作用·····</b>                 | <b>(128)</b> |
| 第一节         | 农林特产税的概念·····                                 | (128)        |
| 第二节         | 农林特产税的特点·····                                 | (131)        |
| 第三节         | 农林特产税的意义和作用·····                              | (133)        |
| <b>第十五章</b> | <b>农林特产税的纳税人、征收范围、计税价格、<br/>税率及税额的计算·····</b> | <b>(136)</b> |
| 第一节         | 农林特产税的纳税人·····                                | (136)        |
| 第二节         | 农林特产税的征收范围·····                               | (137)        |
| 第三节         | 农林特产税的计税价格·····                               | (141)        |
| 第四节         | 农林特产税的计征税率·····                               | (142)        |
| 第五节         | 农林特产税税额的计算·····                               | (144)        |
| 第六节         | 农林特产税地方附加、生产扶持费<br>及征收经费的提取和解缴·····           | (145)        |
| <b>第十六章</b> | <b>农林特产税的减免·····</b>                          | <b>(148)</b> |
| 第一节         | 鼓励发展生产的减免·····                                | (148)        |
| 第二节         | 灾歉减免·····                                     | (149)        |
| 第三节         | 其他减免·····                                     | (149)        |
| <b>第十七章</b> | <b>农林特产税的征收形式·····</b>                        | <b>(151)</b> |

|              |                             |              |
|--------------|-----------------------------|--------------|
| 第一节          | 税款征收的概念.....                | (151)        |
| 第二节          | 生产环节控制征收.....               | (151)        |
| 第三节          | 销售环节控制征收.....               | (153)        |
| <b>第十八章</b>  | <b>农林特产税管理方法.....</b>       | <b>(157)</b> |
| 第一节          | 纳税鉴定、纳税申报和纳税检查 .....        | (157)        |
| 第二节          | 外运应税产品的管理.....              | (165)        |
| 第三节          | 违章处理.....                   | (166)        |
| 第四节          | 征管人员在征管工作中应注意的问题.....       | (169)        |
| <b>第四篇</b>   | <b>耕地占用税</b>                |              |
| <b>第十九章</b>  | <b>耕地占用税的概念、意义和特点 .....</b> | <b>(171)</b> |
| 第一节          | 耕地占用税的概念.....               | (171)        |
| 第二节          | 耕地占用税的意义.....               | (172)        |
| 第三节          | 耕地占用税的特点.....               | (174)        |
| <b>第二十章</b>  | <b>耕地占用税的征收范围、计税标准和征收管理</b> |              |
|              | .....                       | (176)        |
| 第一节          | 耕地占用税的征收范围.....             | (176)        |
| 第二节          | 耕地占用税的计税标准.....             | (178)        |
| 第三节          | 耕地占用税的征收管理.....             | (180)        |
| <b>第二十一章</b> | <b>耕地占用税的计算和收入分成.....</b>   | <b>(184)</b> |
| 第一节          | 耕地占用税的计算.....               | (184)        |
| 第二节          | 耕地占用税的收入分成.....             | (187)        |
| 第三节          | 耕地占用税征收经费的提取和分成.....        | (188)        |
| <b>第二十二章</b> | <b>耕地占用税的优待和减免.....</b>     | <b>(190)</b> |
| 第一节          | 耕地占用税的优等照顾.....             | (190)        |
| 第二节          | 耕地占用税的免征规定.....             | (191)        |
| 第三节          | 耕地占用税的减免手续.....             | (192)        |
| <b>第五篇</b>   | <b>契 税</b>                  |              |

|                                       |       |
|---------------------------------------|-------|
| <b>第二十三章 契税的概念、性质和沿革</b>              | (194) |
| 第一节 契税的概念                             | (194) |
| 第二节 契税的性质                             | (195) |
| 第三节 契税的沿革                             | (196) |
| <b>第二十四章 契税的政策法规</b>                  | (198) |
| 第一节 契税政策法规综述                          | (198) |
| 第二节 现行契税政策法规                          | (201) |
| <b>第二十五章 契证的种类和契税的征收管理</b>            | (207) |
| 第一节 契证的种类                             | (207) |
| 第二节 契税的征收管理                           | (208) |
| <b>第六篇 农业税收征解会计</b>                   |       |
| <b>第二十六章 农业税收征解会计概述</b>               | (213) |
| 第一节 农业税收征解会计的概念                       | (213) |
| 第二节 农业税收征解会计的核算对象                     | (214) |
| 第三节 农业税收征解会计的特点                       | (215) |
| 第四节 农业税收征解会计的地位和作用                    | (216) |
| 第五节 农业税收征解会计的基本任务、工作权限和对<br>征解会计人员的要求 | (218) |
| <b>第二十七章 农业税收征解会计基本核算方法</b>           | (221) |
| 第一节 农业税收征解会计的记帐方法                     | (221) |
| 第二节 农业税收会计科目和帐户                       | (225) |
| 第三节 资金实物收付记帐法在征解会计中的实际运用<br>.....     | (240) |
| 第四节 会计凭证                              | (265) |
| 第五节 会计帐簿                              | (290) |
| 第六节 会计报表                              | (297) |
| <b>第二十八章 征解会计档案管理和会计交接</b>            | (328) |
| 第一节 会计档案管理                            | (328) |

|                                   |              |
|-----------------------------------|--------------|
| 第二节 会计交接.....                     | (329)        |
| <b>第七篇 发展农林特产周转金</b>              |              |
| <b>第二十九章 建立发展农林特产周转金的意义以及资金</b>   |              |
| <b>的性质、特点和来源 .....</b>            | <b>(331)</b> |
| 第一节 建立发展农林特产周转金的意义.....           | (331)        |
| 第二节 发展农林特产周转金的性质和特点.....          | (333)        |
| 第三节 发展农林特产周转金的资金来源.....           | (335)        |
| <b>第三十章 发展农林特产周转金的分配使用和监督管理</b>   |              |
| .....                             | (337)        |
| 第一节 发展农林特产周转金的分配使用原则.....         | (337)        |
| 第二节 发展农林特产周转金扶持对象和项目.....         | (338)        |
| 第三节 发展农林特产周转金的申请和审批.....          | (339)        |
| 第四节 发展农林特产周转金合同的签订与履行.....        | (341)        |
| 第五节 发展农林特产周转金使用效益的检查验收            |              |
| .....                             | (342)        |
| <b>第三十一章 周转金的回收和资金占用费.....</b>    | <b>(347)</b> |
| 第一节 发展农林特产周转金的回收.....             | (347)        |
| 第二节 资金占用费.....                    | (348)        |
| <b>第三十二章 发展农林特产周转金会计核算.....</b>   | <b>(353)</b> |
| 第一节 会计科目.....                     | (353)        |
| 第二节 会计核算实例.....                   | (355)        |
| 第三节 会计凭证、帐簿和报表 .....              | (364)        |
| <b>第八篇 农业四税征收经费</b>               |              |
| <b>第三十三章 农业四税征收经费来源和使用管理.....</b> | <b>(380)</b> |
| 第一节 征收经费的意义和特点.....               | (380)        |
| 第二节 征收经费的来源.....                  | (381)        |
| 第三节 征收经费的使用范围.....                | (383)        |

|              |                           |              |
|--------------|---------------------------|--------------|
| 第四节          | 征收经费的管理·····              | (383)        |
| <b>第三十四章</b> | <b>农业四税征收经费的核算·····</b>   | <b>(385)</b> |
| 第一节          | 会计科目·····                 | (385)        |
| 第二节          | 会计核算分录举例及年终转帐程序·····      | (388)        |
| 第三节          | 会计凭证、帐簿和报表·····           | (392)        |
| <b>第九篇</b>   | <b>农业四税票证</b>             |              |
| <b>第三十五章</b> | <b>票证的种类、使用范围和印制·····</b> | <b>(410)</b> |
| 第一节          | 票证的种类和使用范围·····           | (410)        |
| 第二节          | 票证的印制·····                | (411)        |
| <b>第三十六章</b> | <b>票证管理·····</b>          | <b>(413)</b> |
| 第一节          | 票证管理的意义·····              | (413)        |
| 第二节          | 票证的领用·····                | (416)        |
| 第三节          | 票证的填用·····                | (418)        |
| 第四节          | 票证的缴销结报和审核检查·····         | (420)        |
| 第五节          | 票证保管·····                 | (423)        |
| 第六节          | 票证、帐簿和报表·····             | (425)        |
| 第七节          | 票证丢失和违反有关规定的处理·····       | (427)        |
| <b>编后记</b>   |                           |              |

## 第一篇 税收基本知识

### 第一章 税收的概念、性质及其在社会再生产中的地位

#### 第一节 税收的概念

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而形成的特定分配关系。

首先，税收是国家为了实现其职能取得财政收入的一种方式。历史上不同社会制度的国家取得财政收入有多种方式，如奴隶制国家的皇室土地收入，封建制国家的官产收入、特权收入、专卖收入。税收同这些收入一样，是财政收入的一种方式，而且是古今中外不同社会制度国家普遍采用的一种方式。国家是阶级统治的工具，国家政权为了行使其职能，维持其正常活动，必须耗用一定的物质资财，因而必须采取适当的方式取得财政收入，税收就是国家在一定客观经济条件下取得财政收入的一种方式。

其次，国家征税凭借的是政治权力。国家取得任何一种财政

收入，总是要凭借国家的某种权力。国家的权力，归根到底不外两种，即财产权力和政治权力。国家取得财政收入，所凭借的不外是这两种权力。国家征税，凭借的是政治权力，而不是财产权力。

其三，税收有其固定的形式特征。税收作为财政收入的一种方式，有其固有的形式特征。税收的形式特征是税收区别于其他财政收入的基本标志。这些形式特征是：

**第一，强制性。**税收的强制性，是指国家征税，是以国家法律、法令形式加以规定的，是国家依照法律的强制课征。任何纳税单位和个人，都必须依法征税，否则就会受到法律制裁。

**第二，无偿性。**无偿性是指国家征税之后，税款即成为国家所有，不再归还给纳税人，亦不支付任何报酬，是一种无偿征收。

**第三，固定性。**固定性是在征税之前，以法律形式规定了课税对象及单位课税对象的征收比例及数额，按预定标准征收。这种预先规定的征收标准，国家和纳税人都必须遵守。当然，国家规定的征税标准并不是一成不变的。由于客观条件的变化，或者实行某项政策的需要，国家可以修订税法，提高或者降低某些征收标准。这种变动，同税收的固定性并不矛盾。

税收的上述三种形式特征是统一的整体，是税收区别于其他财政收入的基本标志，也是鉴别一种财政收入是不是税收的基本尺度。

最后，税收是一个分配范畴，体现着特定的分配关系。税收在社会再生产过程中，属于分配范畴。社会产品分配关系是社会生产关系的组成部分，因此税收作为一个分配范畴，在不同的社会经济制度下，与该社会的生产关系的性质相应，体现着性质不同的分配关系。在以生产资料私有制为基础的剥削制度下，税收体现阶级剥削关系，是剥削阶级及其国家剥削劳动人民的工具。在社会主义条件下，税收则不再体现剥削关系，而体现社会各阶级

之间在根本利益一致基础上的整体与局部的关系。

## 第二节 税收的性质

### 一、我国社会主义税收所体现的收入分配关系

我国是以工人阶级为领导的，以工农联盟为基础的人民民主专政的社会主义国家。社会主义制度是我国的根本制度。生产资料的社会主义公有制，是我国的经济基础。一切权力属于人民，人民成了国家的主人，国家要为人民的利益服务，必须通过国民收入的合理分配，来促进生产发展，逐步实现社会主义现代化建设，保证满足人民不断增长的物质文化需要。我国国家政权性质和生产资料所有制的这种根本变化，税收的性质也起了根本变化。表现在征税、纳税上的特殊矛盾，也同一切由剥削阶级占统治地位的社会的税收根本不同。它是代表人民整体利益、长远利益的国家需要，与纳税单位、个人的局部利益、眼前利益的一种矛盾，是整体与局部、长远与当前利益的矛盾，是在根本利益一致基础上的一种非对抗性矛盾，它不但不再表现为任何剥削关系，相反的，还要用来限制剥削、反对剥削、保护劳动人民的利益；不但不再破坏生产资金的积累，相反地，还要用来保证实现国民经济的协调发展，增加社会财富。因此，我国的社会主义税收既是组织财政收入，动员社会主义资金积累的基本分配方式，又是贯彻国家方针政策，实现宏观调控目标的重要经济杠杆，体现着国家与纳税人在根本利益一致基础上的整体与局部、长远与眼前利益矛盾的一种收入分配关系。

## 二、我国社会主义税收与资本主义社会税收性质的区别

首先，征纳双方体现的分配关系不同。我国社会主义税收体现征纳双方的分配关系，前面已作了阐述，这里不再重复。资本主义的税收，表现在征税、纳税上的特殊矛盾，是代表资产阶级利益的国家，掠夺劳动人民的收入，对劳动人民进行残酷压榨剥削，是整个资产阶级在生产资料的资本主义占有关系以外，凭借政治权力，对工人阶级和其他劳动人民进行的一种超经济剥削或额外剥削，而不是一般意义上的经济剥削关系。

其次，税收的来源和负担不同。我国社会主义税收，基本上来源于社会主义经济的交款。这是国家按照社会主义分配原则，对劳动人民创造的价值，在进入个人劳动所得分配之前，必须进行的一种扣除，是国家对社会主义经济的一部分纯收入，在国民收入的原始分配中，直接进行的一种分配。在我国，全体人民实际上是较为公平地负担了国家税款。表面看来，国营、集体经济单位的职工，一般是不交税的，但国营、集体经济单位交的税款，是劳动者为社会劳动创造的一部分纯收入，在进入个人所得分配之前，就已经扣除了，实际上税款还是由职工负担了的。并且职工所得超过一定标准，或者发生了税法规定的其他纳税义务，还另外要交纳税款。个体劳动者不是从国营、集体经济单位取得劳动报酬，不存在原始分配中就事先扣除了一部分为社会劳动创造的纯收入，因而他们的营业收入是要交税的，也是负担了国家税款的。

资本主义税收则是以工人阶级和其他劳动者的实际收入为主要来源，是对劳动者已经获得的收入的直接扣除。资本主义国家税收可以分为两大类，一类是对纳税人的收入或财产征收的所谓直接税，如个人所得税、公司所得税、社会保险税、财产税等；另一类是加在商品和服务价格中的所谓间接税，如销售税、关税等。

总之，无论是直接税还是间接税，都是对劳动人民已经取得的收入的额外扣除，其中很大部分就是来源于劳动者的必要劳动部分。

再次，实行的税收政策不同。我国的社会主义税收，遵循的是“发展经济，保障供给”的总方针，税收的着眼点放在促进生产的发展和经济的繁荣，放在提高经济效益上面。我国的社会主义税收法令制度，鲜明地体现党和国家发展经济的各项方针和政策。税务部门还通过本身的职能活动，对纳税单位的生产经营，积极开展支持、帮助和促进活动。

资本主义社会的税收，虽然在表面上也强调税收制度要有利于生产发展，在剥削阶级占统治地位的社会，主要是在它的上升时期，虽然也曾出现运用税收制度来促进经济发展的事实。但是，它的这种作用是从属于如何更多的攫取劳动人民收入这个总目标的。并且，由于资本主义社会的生产资料，是由资本家私人占有，国家不承担组织经济的职能，税收促进生产和取得的效果是很小的。在资本主义制度下，所谓税收支持发展经济，其结果，不过是通过庞大的军事订货和各种赠款、补助金，把征收的税款奉送给大资本家，帮助垄断资产阶级发财致富而已。

最后，税款的占有和使用上的不同。在我国，国家征收的税款属于国家所有，也是属于全体人民所有，它的分配使用是按照国家的整体利益，也就是全国人民的共同利益来进行的。而在资本主义社会，国家机器是被资产阶级掌握和支配的，广大劳动人民处于无权的地位。国家征收的税款，实际上是资产阶级的公有财产，它通过财政支出，直接和间接地用于维护资产阶级的利益。

### 第三节 税收在社会再生产中的地位

## 一、税收属于社会再生产中的分配环节

前面已经讲过，税收属于分配范畴。无论在何社会，税收总是国家参与社会总产品分配的重要形式。它在社会总产品的分配中占有十分重要的地位。社会再生产由生产、分配、交换、消费四个环节组成，税收属于分配环节上的一种分配形式，起着联结生产与消费的作用。

## 二、生产决定税收

在生产、分配、消费、交换的统一体中，生产处于支配地位，起着决定和主导的作用。分配、交换和消费又积极地影响生产。因此，税收作为一种分配形式，一方面要受生产的决定和制约，另一方面又积极地影响生产。生产决定税收，主要表现在以下几个方面：

1、社会生产关系的性质决定税收分配的性质。社会产品的分配关系是社会生产关系的组成部分，社会生产关系的性质，决定着分配关系的性质。税收是整个社会产品分配关系中的一部分，因而税收的分配性质，必然决定于社会生产关系的性质。生产资料所有制是社会生产关系的基础。有什么样的生产资料占有制度，就有什么样的生产和分配关系，也就有什么性质的税收分配关系。

2、生产发展的规模和速度决定税收的规模和增长速度。物质资料的生产是社会生活的基础，也是税收分配的基础。只有生产增长，社会产品增多，税收收入的规模才能增长。从根本上说，税收收入的规模和增长速度取决于生产发展的规模和增长速度。国民收入是税收收入的源泉，所以税收的规模和增长速度，除取决于生产的规模以外，更加重要的是取决于生产的经济效益。经济效益高，国民收入就会增多，税收收入的规模也会随之提高；经济效益低，税收收入规模也必然较低。此外，社会生产的产业结

构和部门结构，也直接决定着税收收入的规模。在同样的生产规模之下，盈利高的产品和部门占的比重大，税收收入的规模必然要大；盈利水平低的产品占的比重大，税收收入规模必然要小。

3、社会经济结构决定税收收入结构和税制结构。经济结构决定税收收入的结构，是指税收收入来源的结构取决于生产资料所有制的结构。社会生产资料所有制的结构怎样，税收收入来源必然与之相适应。因为社会产品和国民收入是分别在不同的社会经济形式（结构）中创造的。随着经济结构的变化，税收收入来源结构亦必然发生相应的变化。经济结构决定税制结构，是指税收制度的建立，必须适应经济结构的需要。税收制度属于上层建筑，上层建筑必须适应经济基础的要求。一个国家建立怎么样的税收制度，必须适应该国经济基础的实际情况和客观要求。具体地说，从经济成分的结构看，社会有什么经济成分，就需要建立适应经济成分分配的税收制度，并实行相应的税收政策。从产业结构看，国民经济中有什么经济部门，就应建立适应该部门的税种，以便提取该部门所创造的国民收入。从生产组织结构看，生产组织形式和发展趋势怎样，就应建立适应其发展的征税办法。

### 三、税收影响生产

1、税收总规模影响社会扩大再生产。国民收入中的积累基金是社会扩大再生产的源泉。税收是分配国民收入的重要方式。国家税收总额占国民收入比例的大小，对国民收入分配中积累基金的多少，对社会扩大再生产的进行有着直接的影响。税收总规模对扩大再生产的影响，在不同的社会制度下是不同的。资本主义国家税收主要用于维护资产阶级统治机构的各项非生产性开支。因此一般地说，征税越多税收总规模越大，就意味着国民收入中有更多的部分，被资产阶级国家用之于非生产领域，生产单位可能用于扩大再生产的投资就会减少，整个社会扩大再生产的积累