

税收学

主编 卞彬
副主编 何春林

重庆出版社

目 录

第一章 税收的本质

第一节 税收的概念	(1)
一、税收的概念	(1)
二、税收是特定的分配范畴	(3)
三、税收与其它分配形式的区别	(6)
第二节 税收的本质	(8)
一、税收的本质	(8)
二、税收的社会性质	(10)
第三节 税收形式的特征	(12)
一、税收形式的强制性	(12)
二、税收形式的无偿性	(14)
三、税收形式的固定性	(15)

第二章 税收的产生和发展

第一节 税收的产生和发展	(17)
一、税收产生的前提条件	(17)
二、税收产生的决定条件	(19)
第二节 税收发展的历史过程	(20)
一、奴隶社会的税收特征	(21)
二、封建社会的税收特征	(22)
三、资本主义社会的税收特征	(24)

第三节 税收制度的历史演变	(25)
一、国家课税程序的发展演变	(26)
二、国家课税范围的发展演变	(27)
三、税制结构的发展演变	(28)
四、税收征收形态的发展演变	(29)
五、税收名称的发展演变	(30)
第四节 社会主义社会存在税收的客观性	(30)
一、国家需要资金	(31)
二、存在多种所有制形式	(31)
三、存在市场经济	(32)
第三章 税收的原则	
第一节 税收原则概述	(34)
一、制约税收原则的因素	(34)
二、确立税收原则的重要性	(36)
第二节 税收原则理论的发展	(37)
一、西方经济学对税收原则理论的发展	(37)
二、我国税收原则理论的发展	(42)
第三节 我国的税收原则	(44)
一、普遍纳税原则	(44)
二、公平税负原则	(45)
三、讲究效率原则	(45)
四、加强宏观调控原则	(46)
五、简化手续原则	(47)
第四章 税收的职能	
第一节 税收职能与作用的关系	(49)
一、税收职能与税收作用的联系	(49)

二、税收取能与税收作用的区别	(50)
第二节 税收的分配职能	(51)
一、税收分配的形成	(51)
二、税收分配的特征	(51)
三、税收分配的结果	(52)
第三节 税收的调节职能	(53)
一、税收调节的特征	(53)
二、税收调节的机制	(55)
三、税收调节的领域	(57)
第四节 税收的监督职能	(64)
一、税收反映经济发展的状态	(64)
二、税收监督经济活动的运行	(65)
第五章 税制结构	
第一节 税制结构与经济结构的关系	(67)
一、税制结构的概念	(67)
二、税制结构的制约因素	(69)
第二节 税制结构中的税种	(73)
一、税种分类标准和意义	(74)
二、按征税对象性质分类	(75)
三、按税负是否转嫁分类	(77)
四、按计税标准分类	(77)
五、按税收与价格关系分类	(78)
六、按税收管理和使用权分类	(78)
七、其它分类	(79)
第三节 我国税制结构的选择	(80)
一、税制结构的税种分布	(80)

二、税制结构的税种要素组合	(84)
三、税制结构的税种归属和征管	(84)
第六章 税收负担与税负转嫁	
第一节 税收负担	(86)
一、税收负担的形成	(86)
二、宏观税收负担	(89)
三、微观税收负担	(93)
第二节 税收负担的平衡	(96)
一、税收负担平衡的原则	(97)
二、税收负担平衡的衡量依据	(98)
三、税收负担平衡的内容	(99)
第三节 税负转嫁	(100)
一、税负转嫁概述	(101)
二、税负转嫁的条件	(104)
第七章 税收关系的国际化	
第一节 国际税收关系	(107)
一、国际税收关系形成的条件	(107)
二、国际税收的概念	(109)
三、国际税收与涉外税收的关系	(110)
第二节 税收管辖权与国际重复征税	(111)
一、税收管辖权的原则	(111)
二、税收管辖权的类型	(112)
三、国际重复征税	(115)
第三节 国际避税	(118)
一、国际避税与国际逃税的区别	(118)
二、国际避税产生的原因	(120)

三、防止国际避税的措施.....	(121)
第四节 国际税收协定.....	(122)
一、国际税收协定概述.....	(122)
二、国际税收协定的基本内容.....	(123)
三、我国谈签国际税收协定的原则.....	(125)
第八章 税收制度	
第一节 税收制度概述.....	(127)
一、税收制度概念.....	(127)
二、税收制度与税法.....	(128)
三、税收制度的组成.....	(131)
四、税收制度的作用.....	(132)
第二节 税收制度的基本要素.....	(134)
一、纳税人.....	(134)
二、征税对象.....	(135)
三、税率.....	(136)
第三节 税收制度的其它要素.....	(140)
一、税目.....	(141)
二、纳税环节.....	(142)
三、纳税期限.....	(143)
四、减税和免税.....	(144)
五、违章处理.....	(146)
第九章 我国税收制度的改革	
第一节 我国税收制度的历史演变.....	(147)
一、社会主义过渡时期税制的建立与发展.....	(147)
二、计划经济体制时期的税制改革.....	(150)
三、有计划商品经济体制时期的税制改革	

.....	(153)
第二节 深化税制改革的必要性.....	(157)
一、国有企业的税利混淆了两种界限.....	(157)
二、税制结构不合理.....	(158)
三、税收负担不公平.....	(159)
四、税制不适应财政体制的要求.....	(160)
第三节 我国新时期的税制改革.....	(160)
一、税制改革的指导思想和目标.....	(160)
二、我国新时期税制改革的基本内容.....	(162)
三、我国新税制的结构.....	(164)
第十章 增值税	
第一节 增值税概述.....	(166)
一、增值税的概念和类型.....	(166)
二、增值税的形成和发展.....	(168)
三、增值税的特点和作用.....	(169)
第二节 我国增值税的发展沿革.....	(173)
一、我国增值税的建立.....	(173)
二、我国增值税的发展过程.....	(175)
三、我国增值税的改革.....	(178)
第三节 我国增值税的基本规定.....	(179)
一、增值税的纳税人.....	(179)
二、增值税的征税范围.....	(180)
三、增值税的税率.....	(182)
四、增值税的应纳税额计算.....	(183)
五、增值税的征管.....	(186)
六、增值税的减免和出口退税.....	(188)

第十一章 消费税

第一节 消费税概述.....	(190)
一、消费税的概念和特征.....	(190)
二、开征消费税的作用.....	(192)
第二节 我国消费税的基本规定.....	(193)
一、消费税的纳税人.....	(193)
二、消费税的征税范围.....	(194)
三、消费税的税目.....	(194)
四、消费税的税率.....	(195)
第三节 我国消费税的其它规定.....	(198)
一、消费税的纳税环节.....	(198)
二、消费税的纳税义务发生时间.....	(199)
三、消费税的纳税期限.....	(199)
四、消费税的纳税地点.....	(200)
五、消费税的优惠政策.....	(201)
六、消费税应纳税额计算.....	(202)

第十二章 营业税

第一节 营业税概述.....	(208)
一、营业税的历史演变.....	(208)
二、我国营业税的改革.....	(209)
三、我国营业税的特征.....	(211)
第二节 我国营业税的基本规定.....	(212)
一、营业税的纳税人.....	(212)
二、营业税的征税范围.....	(213)
三、营业税的税目和税率.....	(215)
四、营业税的优惠政策.....	(215)

第三节 我国营业税的其它规定·····	(218)
一、营业税的计税依据·····	(218)
二、营业税的应纳税额计算·····	(220)
三、营业税的扣缴义务人·····	(220)
四、营业税的纳税义务发生时间·····	(221)
五、营业税的纳税期限·····	(222)
六、营业税的纳税地点·····	(222)
第十三章 企业所得税	
第一节 企业所得税概述·····	(224)
一、企业所得税的产生和发展·····	(224)
二、企业所得税的特征·····	(226)
三、企业所得税的作用·····	(227)
第二节 我国企业所得税的改革·····	(227)
一、深化企业所得税改革的必要性·····	(228)
二、企业所得税改革的原则·····	(230)
三、我国企业所得税的特征·····	(231)
第三节 我国企业所得税的基本规定·····	(232)
一、企业所得税的纳税人·····	(232)
二、企业所得税的征税范围·····	(234)
三、企业所得税的税率·····	(234)
四、企业所得税的应纳税额计算·····	(236)
五、企业所得税的优惠政策·····	(240)
第十四章 外商投资企业和外国企业所得税	
第一节 外商投资企业和外国企业所得税概述·····	(242)
一、外商投资企业和外国企业所得税的产生和发展 ·····	(242)

二、涉外企业所得税的作用·····	(244)
第二节 我国涉外企业所得税的改革·····	(245)
一、统一涉外企业所得税的必要性·····	(246)
二、涉外企业所得税改革的原则·····	(248)
三、我国外商投资企业和外国企业所得税的特征 ·····	(249)
第三节 外商投资企业和外国企业所得税的基本规定 ·····	(250)
一、纳税人·····	(250)
二、征税范围·····	(251)
三、税率·····	(252)
四、优惠政策·····	(254)
第十五章 个人所得税	
第一节 个人所得税概述·····	(257)
一、个人所得税的类型·····	(257)
二、个人所得税的产生和发展·····	(258)
三、个人所得税的作用·····	(259)
第二节 我国个人所得税的改革·····	(261)
一、统一个人所得税的必要性·····	(261)
二、个人所得税改革的原则·····	(262)
三、我国个人所得税的特征·····	(263)
第三节 我国个人所得税的基本规定·····	(265)
一、个人所得税的纳税人·····	(265)
二、个人所得税的征税范围·····	(266)
三、个人所得税的税率·····	(268)
四、个人所得税的应纳税额计算·····	(271)

五、个人所得税的优惠政策·····	(273)
第十六章 资源课税	
第一节 资源税·····	(275)
一、资源税的特征·····	(275)
二、资源税的作用·····	(277)
三、我国资源税的基本规定·····	(279)
第二节 土地增值税·····	(281)
一、土地增值税的特征·····	(281)
二、土地增值税的作用·····	(282)
三、我国土地增值税的基本规定·····	(283)
第三节 农业税·····	(285)
一、农业税的特征·····	(285)
二、农业税的作用·····	(286)
三、我国农业税的基本规定·····	(287)
第四节 其它税种·····	(289)
一、土地使用税·····	(289)
二、耕地占用税·····	(290)
第十七章 财产课税	
第一节 房产税·····	(292)
一、房产税征收的作用·····	(292)
二、房产税的特征·····	(293)
三、我国房产税的基本规定·····	(293)
第二节 车船税·····	(295)
一、车船税征收的作用·····	(295)
二、车船税的特征·····	(295)
三、我国车船税的基本规定·····	(296)

第三节 契税	(299)
一、契税的作用	(299)
二、我国契税的基本规定	(299)
第四节 遗产税	(300)
一、遗产税的作用	(300)
二、遗产税的特征	(301)
三、我国遗产税的设想	(302)
第十八章 行为课税	
第一节 固定资产投资方向调节税	(304)
一、固定资产投资方向调节税的特征	(304)
二、固定资产投资方向调节税的作用	(305)
三、我国固定资产投资方向调节税的基本规定	(306)
第二节 印花税	(307)
一、印花税的特征	(308)
二、印花税的作用	(308)
三、我国印花税的基本规定	(309)
第三节 其它税种	(310)
一、城乡维护建设税	(310)
二、证券交易税	(312)
三、屠宰税和筵席税	(314)
第十九章 税收管理体制	
第一节 税收管理体制概述	(315)
一、税收管理体制的概念	(315)
二、税收管理体制的意义	(316)
三、税收管理体制建立的原则	(317)

第二节 我国税收管理体制的历史演变·····	(319)
一、统收统支体制的形成和问题·····	(320)
二、“分灶吃饭”与“财政包干”体制的形成和问题 ·····	(321)
第三节 我国实行分税制的客观必然性·····	(324)
一、分税制概述·····	(324)
二、我国实行分税制的必要性·····	(326)
三、我国实行分税制的基本内容·····	(329)
第二十章 税收征收管理	
第一节 税收征收管理概述·····	(332)
一、税收征收管理的概念·····	(332)
二、税收征收管理的原则·····	(333)
三、税收征收管理的作用·····	(334)
第二节 税收征收管理的内容·····	(335)
一、税务管理·····	(336)
二、税款征收·····	(339)
三、税务检查·····	(341)
四、税务代理·····	(342)
第三节 税收征收管理的制度·····	(343)
一、税务机关的行政执法权限·····	(343)
二、纳税人的义务和权利·····	(344)
三、税务争议的处理·····	(344)
后记·····	(347)

第一章 税收的本质

税收是常见的经济现象。但要真正弄懂什么是税收，就必须从分析税收的本质着手，一方面分析税收的社会共性，即舍象了不同社会制度下税收所体现的生产关系的基本属性；另一方面分析税收的社会特殊性，即不同社会制度下税收的社会特殊性。在这基础上，进一步分析税收形式的特征。

第一节 税收的概念

税收既是一个历史悠久的财政范畴，也是人们十分熟悉的社会经济现象。无论是政府机器的运转，还是社会生产、人民生活的变化，都与税收有着密切的关系，它在人类社会存在已有数千年之久。

但什么是税收，对它所下的定义，中外古今的人们在表述上却很不一致。这是由于定义要揭示有关事物概念的内涵，揭示事物概念反映的对象本质属性。税收是一个复杂事物，既属于经济范围，又与作为上层建筑的国家密不可分。

一、税收的概念

（一）税收的含义

定义是揭示概念内涵的逻辑方法，要阐明概念反映的对象的本质属性，也就是反映事物本质特征的规定性。依据界定定义的逻辑方法的一般要求和界定税收定义的特殊要求，我们将税收定义为——税收是指以国家为主体，为了实现国家职能，凭借政治权力，按照预定标准，无偿地集中一部分社会产品，形成财政收入的一种特定分配形式。

税收是一个分配问题。因此，要说明税收概念，首先必须对社会产品分配过程作简要的阐述。

（二）社会产品的分配过程

任何社会分配都是社会再生产过程的一个重要环节。在自给自足的自然经济条件下，社会再生产过程是由生产、分配和消费等环节构成的。在商品经济条件下，中间多了一个交换环节。从社会再生产过程看，分配总是处于生产和消费之间的中介地位，社会产品只有经过分配，才能进入消费，再生产才算最后实现。不同的是，在自然经济条件下，分配既解决社会成员对社会产品量的需要，同时也解决对社会产品质的需要，质和量的解决统一在分配过程之中。而在商品经济条件下，上述分配过程分解为二：一是专门解决社会产品价值量的分割；二是专门解决使用价值的转移，后者就成为交换。社会成员要满足各种消费的需要，首先要取得无差别的货币或以一般价值形态为代表的社会产品价值量，然后再去交换所需要的使用价值。因此，在商品经济下，分配就是专门指社会价值量的分割，即只解决社会产品价值归谁占有、支配以及占有、支配多少的问题。

社会产品价值量的分割总是以社会产品最终进入消费（包括生产的消费）为目的的。社会产品按最终用途来划分，最

通常的概括可以分为补偿、积累和消费 3 个部分。补偿是弥补现有生产过程中已消耗的生产资料 and 消费资料部分，它是简单再生产得以继续进行的保证；积累是将一部分剩余产品用于社会扩大再生产的追加部分，包括生产性积累和非生产性积累两个部分，它是社会发展和进步的物质前提；消费包括个人消费和社会消费两个部分，它是社会再生产赖以进行的前提条件。

综上所述，社会产品最终用于生产消费、个人消费和社会公共需要并不是停留在观念上的，必须最后落实到具体单位和个人。这就需要经过一系列的分配过程。从社会产品分配过程看：(1) 补偿部分，即社会产品中 C 的价值部分，这部分用于弥补生产过程的生产资料的消耗，一般情况下，这部分价值分配是在生产单位内部进行；(2) 劳动者个人消费部分，即社会产品中 V 的价值部分，一般是通过劳动报酬形式由生产经营单位分配给劳动者，一般情况下，这部分价值分配也是在生产单位内部进行。

社会产品扣除了 C 与 V 这两部分后，剩余部分就是剩余产品价值，即 m 部分。 m 部分的最终用途是用于积累和满足社会公共需要。积累部分在原生产单位直接进行；而社会公共需要部分通过再分配来解决。所以，必须需要一个集中的过程，先集中起来，然后再分配到各地区、各部门。这就必须由作为管理者的国家来集中分配。从此可见，税收就是国家为满足一般的社会需要对社会剩余产品进行的一种社会扣除。

二、税收是特定的分配范畴

(一) 税收是分配范畴

社会再生产是生产、分配、交换、消费这四大环节的有机统一体。其中,生产是创造社会产品的环节,它提供物质财富;分配是把社会产品划分为不同份额并决定每个份额归谁占有的环节;交换是产品占有者用归自己占有的产品换取自己需要的产品的环节;消费则是产品占有者对适合自己需要的产品实际耗用的环节。

税收所表现的,是国家通过强制手段,把社会集团和社会个人的收入转移到国家手中,从而形成财政收入。就是说,经营单位有了经营收入就要按一定比例交税;个人有了特定收入也要按一定比例缴纳税金;经营单位和个人拥有或使用的特定财产也要按比例交税;如此等等。通过征税,国家、社会集团、社会成员之间发生了分配关系。与社会再生产的各环节相比,税收不属于生产范畴和消费范畴,因为征税既不增加也不减少社会产品的总量。税收不像生产那样是由劳动者使用劳动工具作用于劳动对象,创造出新的物质财富;同时,税收也不是对产品进行消费。另一方面,税收也不是交换范畴,因为税收既不采取以物易物交换,也不是一手交钱一手交货的交易活动。所以,税收只能属于分配范畴。通过征税,将一部分社会产品由社会成员手中集中到国家手中,使国家对社会产品的占有由无到有,而纳税人对社会产品的占有由多到少。正是经过这一过程,社会产品的再分配得于实现。可见,税收是分配环节中的一种分配形式。

税收这个分配不是附加在社会再生产之外,而是内在于社会再生产之中的。社会再生产中,生产总是以消费为目的,没有消费就没有生产;消费也以生产为前提,没有生产也没有消费。整个社会消费的可以分为生产消费和个人消费,消费的