

税收大辞典



王美涵 主编

辽宁人民出版社

税收大辞典

主 编 王美涵
副主编 汤贡亮 叶 新 胡志康
黄董良 马国贤

辽宁人民出版社

1991年·沈阳

税收大辞典
Shuishou Da Cidian

王美涵 主编

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市和平区北一马路108号) 朝阳新华印刷厂印刷

字数: 1,550,000 开本: 787×1092 $\frac{1}{32}$ 印张: 73 $\frac{1}{2}$ 插页: 6
印数: 1—5,572

1991年6月第1版

1991年6月第1次印刷

责任编辑: 时中 朱静波 谭燕 责任校对: 曹雅文 孙明慧
宋玉平 胡锦涛 宋毓培
潘祺友 刘万庆

封面设计: 李国盛

版式设计: 王珏菲

ISBN 7-205-01615-0 / F·319

登记号: (辽)第1号 定价: 40.00元

《税收大辞典》编撰人员

主 编 王美涵
副主编 汤贡亮 叶 新 胡志康 黄董良
马国贤

编撰人员 (以姓氏笔画为序)

马国贤	方 伟	方民生	计翔翔
王小平	王传维	王志雄	王美涵
王绪强	叶 新	冯广纪	江天平
仵孟辉	汤水福	汤贡亮	李良材
李荫森	李淑湘	李基固	朱 欣
朱象能	任坐田	沈玉平	沈国弟
杨子华	吴 霖	吴子慧	吴利群
余 政	何雨安	张坤明	张金根
陈 萍	陈晓燕	陈锦梅	房中明
林建新	周 捷	项新民	项德恩
赵国柱	赵振芳	胡志康	胡振方
钟晓敏	钟楚生	俞松英	钱尚玮
钱建国	徐 葑	徐敏俊	殷雅斐
黄旭明	黄贵森	黄董良	盛超明
董晓雯	傅允生	谭宗尧	

進一步加強財稅理論研究
更好地為建設和改革服務

王丙乾
一九九〇年七月二日

國務委員、財政部部長王丙乾同志於一九九〇年七月二日為《稅收大辭典》題詞。

序

党的十一届三中全会以来，改革开放政策为我国新时期的经济工作注入了新的生机和活力。在新形势的推动下，我国工商税收制度进行了深入的改革。税制改革的实践，突破了原有的认识、思路和税制结构，为税收理论研究带来了前所未有的繁荣。人们越来越深刻地认识到税收在社会主义时期存在和发展的客观必然性和重要性。

在社会主义有计划商品经济的条件下，税收不仅是作为组织财政收入、积累资金的重要手段，而且成为国家管理国民经济，调节国民收入、分配和再分配，正确处理国家、集体和个人之间的利益关系，监督国民经济的运行，促使国民经济持续、稳定、协调发展的重要手段。税收作为一种以国家政治权力为依据的分配关系，它对生产、流通和消费的影响，已渗透到社会经济活动领域的各个方面，在社会主义现代化建设的进程中，如何充分地、正确地发挥税收的作用，不仅为广大税务工作者所关心，也引起了各有关部门以及各行各业、千家万户的注意。这就为我们进一步加强税收理论研究、普及税收知识提出了新的要求。对于我国这样一个有11亿多人口，有上千万工商业户的社会主义国家来说，满足这个要求，无疑是我们从事税收工作和税收理论研究工作同志的一项崇高的光荣的任务。

浙江财经学院副院长王美涵教授主编的《税收大辞典》，正是在这个时机下编撰问世的。这部大型的、较完备的税收知识工具书的编写和出版，适应了税收理论研究、教学和税务实际工作的需要，较好地体现了马克思主义关于财政税收基本原理与我国税收工作实践相结合。它包括税收理论、税收制度、税务管理和税收史几个部分。《税收大辞典》的内容和框架结构表明，它具有融教科书与工具书为一体的特点，并较好地把握了税收理论与实务、我国社会主义税收理论与外国税收理论、我国税制与外国税制、中外税收史与我国现实税收问题有机地结合起来，充分体现了作者为广大纳税人、税务工作者和税务理论研究工作服务的明确目的。它是浙江省财税理论工作者和实际工作者合作的结晶，这就形成了它的特色：全面、实用、有新意，并有一定的理论深度。我相信，《税收大辞典》对于帮助广大财税干部提高理论素养和业务素质会起到有益的作用，对从事财税

教育和理论研究的同志，对各行各业关心税收的同志，也将会有所裨益的。

经过四十多年的努力，我国税收工作和理论研究取得了巨大的成就。但是也应该看到，我国社会主义税收还是一门年轻的学科，编写一部涉及多种业务领域的、完善的、有中国特色的税收工具书是我国税务学界一个长期的任务。《税收大辞典》的编写，作者付出了艰辛的努力，也获得了比较完满的成就。事物是在不断发展的，我国税收工作的实践和理论也在不断向前发展，希望作者和广大的读者关心和爱护这本书，帮助它，不断充实和提高它。

刘志城

一九九〇年四月

前 言

税收是一个古老而又年轻富有活力的经济范畴。古今中外,它都是遵循着“无商无税、无税无国”的运行轨迹变化发展,揭示着税收同经济、税收同国家的内在辩证运动规律。税收,说到底,最终都是为适应人类社会经济发展的需要,特别是国家的需要而存在和发展的。同时,它又被用来作为执行国家职能的必不可少的重要杠杆。以至马克思主义对税收作出了“国家存在的经济体现就是捐税”这一个最重要的科学概括。

我国社会主义税收的四十年实践,同样,也必然要由这一条客观规律所支配,留下我们前进的足迹。在一个拥有11亿多人口的发展中的社会主义大国,在公有制基础上的有计划商品经济条件下,怎样科学地总结前人对中外税收理论和历史经验,建立和阐明我国社会主义税收的运行机制、方式及其规律性,编撰出一本有中国特色的以社会主义税收理论和实务体系为指导的《税收大辞典》,不仅是我国社会主义税务工作的实践要求,也是社会主义税收理论建设的一个重要任务。

这部《税收大辞典》的编写,我们本着“新、全、准、实”原则,旨在为加强我国社会主义税收理论建设并为税收实务需要服务。在辞典的框架和结构上,分设了税收理论、税收制度、税务管理和税收史31类,4大篇近5000个词目,力求做到科学性与应用性的统一。在中与外、古与今的词目选择上,以我为主,兼顾国外,以今为主,兼顾历史。

1989年4月,我们应辽宁人民出版社之约,在前辽宁省税务局局长、现国家税务局副局长卢仁法同志的直接倡议下,着手编撰这本《税收大辞典》。在编写过程中,国务委员、财政部王丙乾部长为辞典题了词。原国家税务局局长、现中国税务学会副会长刘志城同志写了序。编写中又得到了财政部财科所名誉所长许毅教授的鼓励。浙江省财政厅副厅长兼浙江省税务局局长卢钦寿同志给予了大力支持。浙江省税务局副局长姚稼强黄旭明同志和浙江省税务局10多位同志,还为辞典撰写了有关词条。浙江省经济理论界赵国柱、方民生、李荫森、钱尚玮、谭完尧、李基固等教授也撰写了有关词条。在此,我们深表谢忱。

1990年3月20日至25日由辽宁人民出版社、浙江省税务局、浙江财经学院联合召开了本辞典的审稿会。应邀参加审稿会的教授、专家有中央财政金融学院胡

中流教授、天津财经学院王亘坚教授、上海财经大学葛惟熹教授、中国税务学会副秘书长蔡祖荣同志、国家税务局税制改革司综合协调处处长郑琦同志等。他们对本辞典的指导思想、结构、内容、辞条释义等进行了认真细致的审阅，肯定本辞典的编写适应了我国税收理论研究、教学和税务实际工作的需要，较好地体现了马克思主义关于财政税收基本原理与我国税收工作实践相结合的指导思想，有一个较为合理的框架结构，内容较丰富，释义较准确，实用性较强。同时，又提出了不少宝贵的修改意见。对他们对本辞典的热情支持、关怀和帮助，表示衷心的感谢。

我们深知，要编撰一本完善的有中国特色的社会主义税收大辞典，决不是一件短期和容易做成的事，而应是我国财政税务界的一个长期的任务。但是，我们又不能等待到一切条件都完全具备时才动手去做。万事开头难。本辞典的出版，只能说是一个新尝试。抛砖引玉，期待得到财政税务学界同仁和广大读者的批评指正。

王美涵

一九九〇年三月于杭州

凡 例

一、本辞典共收词目4954条。所收词目除税收专业用词外，还兼收了与税收专业有密切联系的相关词目及中外税收实践中出现的新概念、新词汇。

二、本辞典按税收内容共分4大篇31类，各类的词目依税收知识体系顺序排列，便于查阅。

三、词目有一词数名或一词数译者，以其中常见的为主条，其余择要或直接列为“参”或“见”条。

四、一词多义的，释文用①②③……分项叙述。

五、为便于读者检索，附按笔画与笔顺（丶丨ノ一）排列的词目索引，供查阅。

六、词目释文中引用马列经典著作文句，《马克思恩格斯全集》、《马克思恩格斯选集》、《列宁全集》和《列宁选集》等，除专门注明外，均根据人民出版社1972年版本。

目 录

序.....	1
前 言.....	1
凡 例.....	1
分类目录.....	1
一、税收理论.....	1
(一) 税收概念、特征、本质.....	3
(二) 税收职能、作用.....	20
(三) 税收原则.....	31
(四) 税制要素、分类、结构.....	53
(五) 税负转嫁与归宿.....	97
(六) 外国赋税理论.....	108
(七) 中国历代税收思想.....	139
(八) 税收与财政.....	174
(九) 税收与国家.....	207
(十) 税收与经济.....	216
(十一) 税收与金融、投资.....	257
(十二) 税收与价格.....	286
(十三) 税收与外贸、外汇.....	295
二、税收制度.....	305
(一) 流转税.....	307
(二) 所得税.....	340
(三) 资源税.....	380
(四) 财产税.....	390
(五) 行为目的税.....	399
(六) 关税.....	420
(七) 农牧渔业税.....	437
(八) 港台税制.....	444
(九) 外国税制.....	449
(十) 国际税收.....	522

三、税务管理.....	581
(一) 税务管理综合.....	583
(二) 征收管理.....	612
(三) 纳税检查.....	654
(四) 税收计划、会计、统计、票证.....	688
(五) 税收法制、法规.....	728
(六) 税收信息管理.....	768
四、税收史.....	799
(一) 中国税收史.....	799
(二) 外国税收史.....	905
附录.....	936
(一) 国外若干辞典对“税收”的释义	936
(二) 新中国税收大事记 (1949年9月—1989年9月)	983
(三) 统计资料	1014
笔画索引.....	1050

分 类 目 录

一、税 收 理 论

(一) 税收概念、特征、本质

税收·····	3	国家决定论·····	11
税·····	3	经济条件决定论·····	11
课·····	3	国家与经济条件共同决定论·····	11
课税·····	3	两种公有制形式并存说·····	12
税金·····	3	收入可靠论·····	12
租税·····	3	有计划商品经济决定税收论·····	12
捐税·····	4	税收根据·····	12
赋税·····	4	公需说·····	12
税额·····	4	交换说·····	13
税务·····	4	利益说·····	13
税源·····	5	保险说·····	13
税本·····	5	义务说·····	13
税基·····	5	分担说·····	13
课税基础·····	5	牺牲说·····	13
马克思对赋税的定义·····	5	掠夺说·····	14
恩格斯对赋税的定义·····	5	社会政策说·····	14
列宁对赋税的定义·····	6	调节杠杆说·····	14
毛泽东论税收·····	6	边际效用说·····	14
周恩来论税收·····	7	非税论·····	15
邓小平论税收·····	8	外壳论·····	15
陈云论税收·····	8	税收消亡论·····	15
税收学·····	9	税收无用论·····	15
比较税收学·····	10	税收万能论·····	15
税务管理学·····	10	税收分配关系·····	16
税法学·····	10	税收性质·····	16

社会主义税收性质·····	16	税收的“三性”·····	18
资本主义税收性质·····	16	税收的强制性·····	18
“取之于民，用之于民”·····	16	税收的无偿性·····	18
“取之于民，用之于己”·····	17	税收的固定性·····	19
“社会扣除”理论·····	17	税收的返还性·····	19
《哥达纲领批判》·····	18	延期的税收·····	19
税收形式特征·····	18	隐蔽的税收·····	19

(二) 税收职能、作用

税收职能·····	20	自动稳定器·····	25
税收作用·····	20	内在稳定器·····	25
税收任务·····	20	税利合一论·····	25
税收二职能说·····	20	税收简化论·····	25
税收三职能说·····	21	税收杠杆·····	26
税收的财政职能·····	21	税收调节机制·····	26
税收调节经济的职能·····	21	税收调节效果·····	26
税收的监督职能·····	21	税收政策·····	26
税收的社会政策职能·····	21	过渡时期的税收政策·····	26
税收筹集财政资金的作用·····	22	“四马分肥”·····	26
税收调节所有制结构的作用·····	22	利用限制改造政策·····	27
税收调控社会经济活动的作用·····	22	公私区别对待，繁简不同·····	27
税收调节总供给总需求的作用·····	22	过渡时期的税收任务·····	28
税收的信息反馈作用·····	23	社会主义改造时期的税收作用·····	28
税收促进对外经济交往的作用·····	23	社会主义初级阶段·····	28
税收维护国家主权的作用·····	23	社会主义初级阶段的税收作用·····	28
税收宏观调节作用·····	23	发展经济，保障供给·····	29
税收微观调节作用·····	24	税收工作的三大观点·····	29
税收对经济的总量性调节·····	24	税收的政治观点·····	29
税收对经济的结构性调节·····	24	税收的生产观点·····	29
“寓调于筹说”·····	24	税收的群众观点·····	29
“寓筹于调说”·····	24	经济资源配置·····	29
“调筹并重说”·····	24	资源优化配置·····	30
寓禁于征·····	24	税收的基本意义·····	30

(三) 税 收 原 则

税收原则·····	31	攸士第的税收原则·····	32
威廉·配第的关税原则·····	31	味利的税收原则·····	32
詹姆士·斯图亚特的赋税原则·····	32	亚当·斯密的税收原则·····	32

平等原则·····	32	水平公平·····	41
确实原则·····	33	总量公平·····	41
便利原则·····	33	收入公平·····	41
最少征收费用原则·····	33	支出公平·····	41
西斯蒙第的税收原则·····	33	税负平衡·····	41
瓦格纳的税收原则·····	34	量能负担·····	41
瓦格纳的财政政策原则·····	34	能力说·····	41
收入充分原则·····	34	客观能力说·····	41
收入弹性原则·····	34	主观能力说·····	42
瓦格纳的国民经济原则·····	35	均等牺牲说·····	42
选择税源原则·····	35	税收弹性系数·····	42
选择税种原则·····	35	等比例牺牲说·····	43
瓦格纳的社会正义原则·····	35	最小牺牲说·····	43
瓦格纳的税务行政原则·····	35	均等边际牺牲理论·····	43
配置原则·····	35	交换说的累进税说·····	44
非勤劳所得重课原则·····	36	交换说的比例税说·····	44
勤劳所得轻课原则·····	36	补偿说的累进税说·····	44
当代资本主义税收原则·····	36	空想社会主义的累进税说·····	44
税收的效率原则·····	37	社会政策学派的累进税说·····	44
税收的公平原则·····	37	任意牺牲说·····	45
税收的稳定原则·····	37	中性税收·····	45
税制建立原则·····	37	税收的中立性·····	45
社会主义税制建立原则·····	37	超额负担·····	45
兼顾需要与可能的原则·····	37	帕累托效率·····	46
促进经济发展原则·····	38	拉弗曲线·····	46
区别对待、合理负担原则·····	38	洛伦茨曲线·····	46
公平税负, 促进竞争的原则·····	38	无差异曲线·····	47
加强宏观调控的原则·····	38	基尼系数·····	47
体现产业政策的原则·····	39	恩格尔法则·····	47
税收的财政原则·····	39	鲍威尔法则·····	48
税收的经济原则·····	39	边际效用·····	48
税收的政策原则·····	39	边际效用递减规律·····	48
税收的简便原则·····	40	财政拖累·····	48
普遍征税原则·····	40	补偿税收政策·····	49
公平税负·····	40	税收遏制·····	49
纵向公平·····	40	税收激励·····	49
垂直公平·····	40	相机抉择的税收政策·····	49
横向公平·····	40	税收社会成本·····	50

税收成本理论·····	50	竭泽而渔·····	51
履行纳税义务费用·····	50	以法治税·····	51
社会主义税收公平·····	50	依法办事, 依率计征·····	51
单纯财政观点·····	50	治税思想·····	52
仁政观点·····	51		

(四) 税制要素、分类、结构

税收制度·····	53	列举法·····	58
税制结构·····	53	概括品目·····	58
税制体系·····	54	列举品目·····	58
税收管理制度·····	54	正列举法·····	58
税法构成要素·····	54	反列举法·····	59
税制构成要素·····	54	税率·····	59
税收三要素·····	54	税率结构·····	59
纳税人·····	54	比例税率·····	59
纳税义务人·····	55	税分·····	59
自然人·····	55	统一比例税率·····	59
法人·····	55	差别比例税率·····	59
纳税单位·····	55	行业比例税率·····	60
扣缴义务人·····	55	行业差别比例税率·····	60
代征代缴义务人·····	55	产品比例税率·····	60
税收主体·····	55	产品差别比例税率·····	60
税收客体·····	56	地区差别比例税率·····	60
课税主体·····	56	分类比例税率·····	60
纳税主体·····	56	分级比例税率·····	60
负税主体·····	56	分档比例税率·····	60
负税人·····	56	幅度比例税率·····	61
课税客体·····	56	有免征额的比例税率·····	61
征税对象·····	56	有起征点的比例税率·····	61
征税范围·····	56	累进税率·····	61
税类·····	56	全额累进税率·····	61
税种·····	57	超额累进税率·····	62
保留税种·····	57	全率累进税率·····	62
税目·····	57	超率累进税率·····	62
税目注释·····	57	超倍累进税率·····	63
课税品目·····	57	累退税率·····	63
征税品目·····	57	定额税率·····	63
概括法·····	58	固定税率·····	63

地区差别定额税率·····	63	平行重复征税·····	70
幅度定额税率·····	63	斜向重复征税·····	70
分类分级定额税率·····	63	道道征税·····	70
边际税率·····	64	纳税义务发生时间·····	70
名义税率·····	64	纳税年度·····	71
实际税率·····	64	纳税期间·····	71
有效税率·····	64	纳税期限·····	71
平均税率·····	64	计税期限·····	71
正税率·····	65	申报期限·····	71
负税率·····	65	缴库期限·····	72
零税率·····	65	按次征收·····	72
带征率·····	65	按期征收·····	72
换算率·····	65	估征法·····	72
计税依据·····	65	申报法·····	72
计税标准·····	66	起征点·····	72
计税单位·····	66	免征额·····	73
课税单位·····	66	税收支出·····	73
计税公式·····	66	减税免税·····	73
加成、加倍·····	66	减税·····	73
附加·····	66	免税·····	74
地方附加·····	67	困难减免·····	74
税收附加·····	67	政策减免·····	74
速算扣除数·····	67	灾情减免·····	74
速算扣除率·····	67	社会减免·····	74
速算扣除系数·····	67	法定减免·····	74
所得额级距·····	67	特定减免·····	74
纳税地点·····	67	临时减免·····	74
纳税环节·····	68	税基式减免·····	75
一次课征制·····	68	税率式减免·····	75
两次课征制·····	68	税额式减免·····	75
多次课征制·····	68	补救性减免·····	75
单阶段课征·····	68	恢复性减免·····	75
多阶段课征·····	69	刺激性减免·····	75
重复征税·····	69	福利性减免·····	75
税制性重复征税·····	69	税前还贷·····	75
法律性重复征税·····	69	税后还贷·····	75
经济性双重征税·····	70	税后还贷、税后承包·····	76
垂直重复征税·····	70	减税还贷·····	76