

9115260

现代实用税收辞典

● 张富珍 庄恩岳 金德珍 王庆文 主编

● 辽宁大学出版社 一九九〇年·沈阳

《现代实用税收辞典》编委会

主 编 张富珍 庄恩岳 金德珍 王庆文

副主编 徐国光 付秀仁 赵士杰 吕 江 郭连钰
史英明

编 委 (按姓氏笔划排列)

王庆文	史英明	丛税峰	付秀仁	吕 江
庄恩岳	李 文	李 红	李敦嘉	吴 畏
张大维	张国举	张俊民	张国维	张富珍
沈甫明	宋汝纪	汤谷良	陈 研	陈 郡
陈雨露	赵士杰	赵小明	杨 峰	杨庆英
林 豹	金德珍	姚世忠	顾仁荣	贾玉洁
徐国光	徐剑华	徐晓明	龚国伟	殷建帮
郭连钰	郭和顺	曹志勇	路秀丽	穆 杨

前 言

税收是国家财政收入的主要来源，也是国家经济管理中进行宏观调控、微观搞活的一个重要经济杠杆。随着经济体制改革的不断深入，现行税制不断充实和完善，逐渐形成了多税种、多环节征收的复税制体系，基本上满足了国民经济发展对其的需要。税收工作涉及范围很广，深入社会经济生活的方方面面。不仅企事业单位要及时地、正确地记录和反映税收负担情况，依法履行纳税义务，提高经济效益；而且每个公民都应树立“公民有纳税义务”的法制观念，依法向国家交纳各种个人所得税、个人收入调节税等。因此，向全社会宣传税法以及税收知识，是一件重要的、长期的任务。不增强全社会纳税意识，不但国家由于偷税、漏税等行为蒙受重大经济损失，而且会导致社会经济生活中的一些不良现象的连锁反应。目前，出版界出版了许多税收类的好书，但编辑角度多以税务机关工作为重点，适合税务人员参考工具书见多数。属于全方位选材、实用性编辑的税收工具书占少数。正是由于这些原因，我们组织税务、财政、审计、中国人民大学等部门的几十位同志编写了这本实用工具书，以适合税务人员以及社会各个行业人员之用。

本书从下列几大类内容进行编写：一、基础理论类，包括以政治经济学为主与税收工作密切相关的基础理论经济学的词汇，以及税收工作中经常涉及的各种税收概念词汇。二、机构类，包括作为税收主体的税收机构和税收人员方面的词汇。三、税种类，包括流转税、收益税、财产行为税以及涉外税等几十个税种的词汇。四、税收管理类，包括税收管理工作中诸如税收计划、统计、会计、档案等方面的词汇。五、税收检查类，一方面包括税务机关检查工作方面的词汇，另一方面包括审计机关在进行税收审计工作方面的常用词汇。六、税收法规类，包括现行有效的各种税收法规简介的词汇。

尽管参加编写的同志是多年从事税收实际、科研以及教学工作的，但由于经济改革的不断深入，现行税制仍要不断完善；又由于编者水平有限，本书不足、错误之处肯定存在，恳请广大读者批评、指正。

编 者

1990年3月于北京

凡 例

1. 本辞典共收集税收类词条近2000个，除了本专业以外，还包括与本专业密切相关的一些词条。
2. 正文按税收内容分为十四大类，各类按税收知识体系顺序编排。
3. 为便于检索，后附笔画目录。
4. 本专业有些一词数名的常用术语均以工作中常见的或较为确切的为准。
5. 词条释文中引用的法规均以现行有效的税收法规作为依据。

目 录

凡例·····	1
词目分类表·····	2
分类词目·····	1—19
正文·····	1—418
附录·····	419—493
词目笔画索引·····	494—509

词 目 分 类 表

1. 基础理论.....	1—58
2. 税收概念.....	59—104
3. 税收机构和人员.....	105—114
4. 流转税.....	115—142
5. 收益税.....	143—166
6. 财产行为税.....	167—206
7. 涉外税.....	207—232
8. 税收管理.....	233—254
9. 税收计划和统计.....	255—270
10. 税收会计.....	271—316
11. 税收检查.....	317—338
12. 税收审计.....	339—368
13. 税收档案.....	369—380
14. 税收法规简介.....	381—418
附录.....	419—493

分 类 词 目

一、基 础 理 论

国民收入.....	3	生产资料全民所有制.....	10
国民生产总值.....	3	生产资料集体所有制.....	11
净产值.....	3	生产资料私有制.....	11
工业总产值.....	3	生产资料.....	11
社会总产值.....	3	生产力.....	12
农业商品产值.....	4	简单再生产.....	12
农业总产值.....	4	扩大再生产.....	12
工业商品产值.....	4	外延扩大再生产.....	12
工业净产值.....	4	内涵扩大再生产.....	13
成本.....	4	经济效益.....	13
固定成本.....	5	经济损失.....	13
边际成本.....	5	社会总劳动.....	14
变动成本.....	5	生产部门.....	14
商业利润.....	5	非生产部门.....	14
价格.....	5	第一产业.....	14
成本价格.....	6	第二产业.....	15
生产价格.....	6	第三产业.....	15
利润率.....	6	第四产业.....	15
平均利润.....	6	生产劳动.....	15
利润.....	6	非生产劳动.....	15
混合成本.....	7	产品.....	16
国民经济.....	7	必要产品.....	16
经济管理.....	7	剩余产品.....	16
经济监督.....	8	必要劳动.....	16
经济结构.....	8	剩余劳动.....	16
自然经济.....	8	商品.....	17
商品经济.....	9	商品交换.....	17
有计划的商品经济.....	9	价值.....	17
生产资料所有制.....	10	使用价值.....	18
生产资料公有制.....	10	私人劳动.....	18

社会劳动·····	18	绝对地租·····	29
简单劳动·····	19	垄断地租·····	29
复杂劳动·····	19	贸易·····	29
社会必要劳动时间·····	19	国际贸易·····	30
价值规律·····	19	国内贸易·····	30
资本·····	20	自由贸易·····	30
可变资本·····	20	保护贸易·····	31
不变资本·····	20	有形贸易·····	31
剩余价值·····	20	无形贸易·····	31
剩余价值率·····	21	商品倾销·····	32
绝对剩余价值·····	21	反倾销贸易战·····	32
相对剩余价值·····	21	经济封锁·····	33
超额剩余价值·····	21	市场·····	33
工资·····	22	国际市场·····	34
名义工资·····	22	国内市场·····	34
实际工资·····	23	封闭型经济·····	34
资本积累·····	23	开放型经济·····	35
资本循环·····	23	工业经济·····	35
资本周转·····	23	农业经济·····	36
产业资本·····	23	资本密集型经济·····	36
货币资本·····	24	劳动密集型经济·····	36
生产资本·····	24	经济特区·····	36
商品资本·····	24	深圳经济特区·····	37
流通资本·····	24	珠海经济特区·····	37
固定资本·····	24	厦门经济特区·····	37
流动资本·····	24	汕头经济特区·····	38
社会资本·····	25	经济开发区·····	38
商业资本·····	25	经济实体·····	38
生息资本·····	25	社会主义经济体制·····	39
借贷资本·····	26	社会主义经济模式·····	39
银行资本·····	26	生产资料所有权·····	40
虚拟资本·····	26	生产资料经营权·····	40
闲置资本·····	26	多种经济成份·····	40
股份资本·····	27	多种经济方式·····	41
游资·····	27	“三资”企业·····	41
有形损耗·····	27	中外合资经营企业·····	42
无形损耗·····	28	中外合作经营企业·····	42
地租·····	28	外商独资经营企业·····	42
级差地租·····	28	农工商联合体·····	43

国营企业	43	更新改造基金	51
集体企业	44	职工福利基金	51
个体企业	44	职工奖励基金	52
乡镇企业	44	企业后备基金	52
经济手段	45	社会后备基金	52
行政手段	45	社会消费基金	53
经济立法	46	个人消费基金	53
经济合同	46	国家储备	53
生产	46	公积金	54
交换	47	公益金	54
流通	47	按劳分配	54
分配	48	按需分配	55
消费	48	消费结构	55
积累	48	超前消费	55
生产基金	49	通货膨胀	56
流通基金	49	贬值	56
积累基金	49	经济决策	57
消费基金	50	经济预测	57
企业基金	50	经济责任制	57
生产发展基金	51		

二、税 收 概 念

税收	61	税收负担能力	65
税制体系	61	税收负担程度	66
税收制度	61	税收负担转嫁	66
税收基本特征	62	税收杠杆	67
社会主义税收	62	税收政策	67
工商税收	62	税收作用	67
税收职能	63	税收调节	67
税收本质	63	税收分类	68
公债	63	直接税	68
国库券	64	间接税	68
专卖收入	64	复合税	69
费	64	单一税制	69
利润上缴	65	定率税	69
非税论	65	配赋税	69
依法纳税	65	中央税	69
税收负担	65	地方税	70

共享税	70	合并税种	79
流转税	70	税款报解	79
收益税	70	税务统计	79
财产税	70	税收会计	79
从价税	71	税收报告	80
从量税	71	税收票证	80
实物税	71	税收奖惩	80
货币税	71	利改税	81
价外税	71	第一步利改税	81
价内税	71	第二步利改税	81
国内税收	71	货物税	81
国际税收	71	商品流通税	82
国内纳税人	72	工商统一税	82
外国纳税人	72	工商税	82
税收制度内容	72	产品税	82
税收制度原则	72	增值税	83
新中国税收制度	73	盐税	83
资本主义税收制度	73	营业税	83
修正税制	74	关税	84
税制基本要素	74	国营企业所得税	84
纳税人	74	集体企业所得税	84
征税对象	74	国营企业调节税	85
税种	75	外国企业所得税	85
税目	75	中外合资经营企业所得税	85
税率	75	城乡个体工商业户所得税	85
减免税	75	私人企业所得税	85
税收加成	76	国营企业奖金税	86
税收违章处理	76	事业单位奖金税	86
自然人	76	集体企业奖金税	86
法人	76	国营企业工资调节税	86
个人纳税	77	私营企业投资者个人收入调节税	86
单位纳税	77	资源税	87
比例税率	77	建筑税	87
累进税率	77	国家能源交通重点建设基金	87
定额税率	77	国家预算调节基金	87
起征点	78	城市维护建设税	88
免征额	78	教育费附加	88
纳税环节	78	屠宰税	88
征税办法	78	车船使用税	88

牲畜交易税	89	薄税敛	94
集市交易税	89	租	94
耕地占用税	89	赋	94
城镇土地使用税	89	缗钱税	94
契税	89	租庸调	95
筵席税	90	两税法	95
印花税	90	方田均税	95
棉纱统销税	90	一条鞭税	95
特种消费行为税	90	地丁合一	95
文化娱乐税	90	厘金	95
税收法令	91	《全国税政实施要则》	96
税收理论	91	美国税收制度	96
税收实务	91	英国税收制度	97
税本	92	法国税收制度	97
税源	92	联邦德国税收制度	98
税源扣税	92	日本税收制度	99
自核自缴纳税	92	意大利税收制度	99
减免税申请与审核	92	瑞典税收制度	100
纳税核定	93	荷兰税收制度	101
贡	93	菲律宾税收制度	102
徭役田	93	新加坡税收制度	102
九赋	93	苏联税收制度	103
初税亩	94	香港税收制度	103
轻税	94		

三、税收机构和人员

税务机构	107	税务系统基层领导岗位责任制	110
国家税务局职责	107	税务系统岗位责任制落实	111
省级税务局职责	108	税务专管员任务	111
地县税务局职责	108	税务监察	112
税收征收机构职责	109	税务监察人员要求	112
税收征收机构设置原则	109	税务监察管理体制	112
税务专管员守则	109	税务监察办案程序	112
城市税务专管员岗位责任制	109	税务人员违纪处分	113
农村税务专管员岗位责任制	110	办税人员	113
市场税务专管员岗位责任制	110	协税人员	113
税收会计员岗位责任制	110		

四、流 转 税

产品税概念·····	117	增值税的“实耗扣税法”·····	128
产品税的纳税人和征税对象·····	117	增值税应纳税额的计算·····	129
产品税的计税依据·····	117	增值税退税税额的计算·····	129
产品税纳税环节的确定·····	118	增值税补税税额的计算·····	130
产品税税目·····	118	增值税减税的计算·····	130
产品税税率·····	118	增值税免税计算·····	130
产品税的纳税地点·····	118	增值税滞纳金计算·····	130
产品税纳税期限·····	119	增值税罚款计算·····	131
产品税纳税义务发生时间·····	119	营业税概念·····	131
产品税的交纳方法·····	119	营业税的纳税人·····	131
产品税的减税、免税·····	119	营业税的征税对象·····	132
应税产品的确定·····	120	营业税的纳税环节·····	132
产品税的征税范围·····	120	营业税的计税依据·····	132
产品税适用税率的确定·····	120	营业税税目·····	132
产品税计税依据的核定·····	120	营业税税率·····	132
产品税应纳税额的计算·····	121	营业税起征点·····	133
产品税补税、退税计算·····	121	营业税的纳税义务发生时间·····	133
产品税减税、免税计算·····	121	营业税的纳税期限·····	133
产品税的滞纳金、罚款计算·····	121	营业税的纳税地点·····	133
增值税概念·····	121	营业税的减税·····	133
增值税的纳税人·····	122	营业税的免税·····	133
增值税的计税依据·····	122	营业税征税范围划分·····	134
增值税税目·····	122	营业税免税范围划分·····	135
增值税税率·····	122	营业税纳税环节的确定·····	135
增值税的纳税地点·····	123	营业税计税收入核实·····	136
增值税义务发生时间·····	123	营业税适用税率确定·····	136
增值税的纳税期限·····	123	营业税应纳税额的计算·····	136
增值税交纳办法·····	123	营业税应退税额的计算·····	137
增值税的减税·····	123	营业税应补税额的计算·····	137
增值税的免税·····	124	营业税减税额的计算·····	137
增值税应税产品的确定·····	124	营业税免税额的计算·····	137
增值税应税产品的销售收入额核定·····	125	营业税滞纳金的计算·····	137
增值税扣除项目核定·····	125	营业税罚款的计算·····	137
增值税适用税率确定·····	126	盐税概念·····	138
增值税应税产品的销售收入额计算·····	126	盐税的纳税人·····	138
增值税的“购进扣税法”·····	127	盐税的征税对象·····	138

盐税的纳税环节	138
盐税的计税单位和固定税额	138
盐税的纳税地点	138
盐税的纳税义务发生时间	139
盐税的纳税期限	139
盐税的减税	139
盐税的免税	139
盐税的计税数量核实	139

盐税的单位税额确定	140
应纳盐税税额的计算	140
应补盐税税额计算	140
应退盐税税额的计算	141
盐税滞纳金	141
减税盐手续的办理	141
免税盐手续的办理	141

五、收 益 税

国营企业所得税概念	145
国营企业所得税纳税人	145
国营企业所得税的征税对象	145
国营企业所得税的计税依据	145
国营企业所得税的适用税率	146
工业企业应纳税所得额计算	146
商业企业应纳税所得额计算	147
饮食服务业应纳税所得额计算	147
国营小型企业划分标准	147
国营小型企业适用税率	148
国营小型企业计税方法	148
八级超额累进所得税税率换算表	148
国营大中型企业划分标准	148
国营大中型企业适用税率	149
国营大中型企业计税方法	149
国营企业所得税的纳税期限	149
国营企业所得税的纳税地点	150
国营企业所得税减税	150
国营企业所得税免税	150
国营企业所得税抵亏	151
国营企业所得税的产品销售收入 核实	151
国营企业所得税的产品销售税金 核实	151
国营企业所得税的产品销售工厂 成本核实	151
国营企业所得税适用税率的确定	152
国营企业所得税减税计算	152

国营企业所得税免税计算	153
国营企业所得税退税计算	153
国营企业所得税补税计算	153
国营企业所得税滞纳金计算	153
国营企业所得税罚款计算	153
国营企业调节税概念	153
国营企业调节税的纳税人	154
国营企业调节税的征税对象	154
国营企业调节税的计税依据	154
国营企业调节税税率	154
国营企业调节税的纳税地点	154
国营企业调节税的纳税期限	154
国营企业调节税的减征	155
国营企业调节税年度应纳税所得额 计算	155
国营企业调节税税率计算	155
应减征的调节税税额计算	155
集体企业所得税概念	156
集体企业所得税的纳税人	156
集体企业所得税的征税对象	156
集体企业所得税的计税依据	156
集体企业所得税的税率	157
集体企业所得税的计税方法	157
集体企业所得税的纳税地点	157
集体企业所得税的纳税期限	158
集体企业所得税的缴纳办法	158
集体企业所得税的减税	158
集体企业所得税的免税	158

集体企业所得税退税计算·····	158	计算·····	161
集体企业所得税补税计算·····	158	城乡个体工商户所得税的罚款	
城乡个体工商户所得税概念·····	159	计算·····	161
城乡个体工商户所得税的纳税人··	159	个人收入调节税概念·····	161
城乡个体工商户所得税的征税		个人收入调节税纳税人·····	162
对象·····	159	个人收入调节税纳税对象·····	162
城乡个体工商户所得税的计税		个人收入调节税的计税依据·····	162
依据·····	159	个人收入调节税税率·····	162
城乡个体工商户所得税税率·····	160	个人收入调节税纳税地点·····	163
城乡个体工商户所得税的加征·····	160	个人收入调节税扣缴·····	163
城乡个体工商户所得税的纳税		个人收入调节税自行申报纳税·····	163
地点·····	160	个人收入调节税纳税期限·····	163
城乡个体工商户所得税的纳税		个人收入调节税减免税·····	163
期限·····	160	农(牧)业税·····	163
城乡个体工商户所得税的减税		私营企业所得税概念·····	164
免税·····	160	私营企业所得税的纳税人·····	164
城乡个体工商户所得税额计算·····	160	私营企业所得税征税对象·····	164
城乡个体工商户所得税的加征		私营企业所得税计税依据·····	164
税额计算·····	161	私营企业所得税税率·····	165
城乡个体工商户所得税的应补		私营企业所得税的减免税·····	165
税额计算·····	161	私营企业所得税纳税地点·····	165
城乡个体工商户所得税的应退		私营企业所得税的罚款·····	165
税额计算·····	161	私营企业个人调节税概念·····	165
城乡个体工商户所得税的滞纳金			

六、财产行为税

资源税概念·····	169	房产税纳税人·····	172
资源税的纳税人·····	169	房产税适用税率和税额计算·····	173
资源税的征税对象·····	169	房产税的纳税地点、期限和缴纳	
资源税的计税依据·····	169	方法·····	173
资源税的定额标准·····	169	房产税的减免·····	173
资源税的纳税地点·····	170	城市房地产税·····	173
资源税计税依据核实·····	170	契税概念·····	174
资源税定额标准确定·····	170	契税的纳税人、税率和征收·····	174
资源税应纳税额的计算·····	170	车船使用税概念·····	174
资源税补税税额的计算·····	171	车船使用税的征税范围、纳税	
资源税退税税额的计算·····	171	人和计税标准·····	175
房产税概念·····	171	车船使用税的适用税率·····	175
房产税的征税范围和计税依据·····	172	车船使用税的纳税地点、期限和	

缴纳方法.....	175	范围、项目和缴纳单位.....	191
车船使用税税额计算.....	175	国家能源交通重点建设基金的征集	
车船使用税的减免.....	176	率和征集额计算.....	191
车船使用牌照税.....	177	国家能源交通重点建设基金的免征.....	191
车船使用牌照税的纳税人、减免和		国家能源交通重点建设基金的征集.....	192
征收.....	177	国家预算调节基金概念.....	192
国营企业工资调节税概念.....	177	国家预算调节基金的征集范围、	
国营企业工资调节税的征税范围和		项目和缴纳单位.....	192
纳税人.....	178	国家预算调节基金的征集率和征集	
国营企业工资调节税的计税依据和		额计算.....	193
适用税率.....	178	国家预算调节基金的免征.....	194
国营企业工资调节税的征收.....	178	国家预算调节基金的征集.....	194
工资总额的组成.....	179	集市交易税概念.....	194
国营企业奖金税概念.....	180	集市交易税的征税范围和纳税人.....	195
国营企业奖金税的征税范围和纳		集市交易税的适用税率、税额计算、	
税人.....	180	征收和减免.....	195
国营企业奖金税的计税依据.....	181	土地使用税概念.....	196
国营企业奖金税的适用税率.....	181	土地使用税的征税范围和纳税人.....	196
国营企业奖金税的税额计算.....	182	土地使用税的计税依据、适用税率	
国营企业奖金税的减免.....	182	和税额计算.....	196
国营企业奖金税的征收.....	182	土地使用税的减免和征收.....	197
集体企业奖金税概念.....	183	耕地占用税概念.....	197
集体企业奖金税的征税范围		耕地占用税的征税范围、纳税人、	
和纳税人.....	183	适用税率和税额计算.....	198
集体企业奖金税的计税依据.....	184	耕地占用税的减免和征收.....	198
事业单位奖金税概念.....	184	烧油特别税概念.....	199
事业单位奖金税的征税范围		烧油特别税的征税范围和纳税人.....	199
和纳税人.....	185	烧油特别税的适用税率和税额	
事业单位奖金税的计税依据		计算.....	200
和适用税率.....	185	烧油特别税的征收.....	200
事业单位奖金税的免税限额.....	185	烧油特别税的减征.....	201
建筑税概念.....	186	印花税概念.....	201
建筑税的征税范围和纳税人.....	186	印花税的征税范围和纳税人.....	202
建筑税的适用税率.....	187	印花税的税目、税率、计税依据和	
建筑税的计税依据、税额计算和		税额计算.....	202
征收.....	188	印花税的免税和征收.....	202
建筑税的减免.....	189	屠宰税概念.....	202
国家能源交通重点建设基金概念.....	190	屠宰税的征税范围和纳税人.....	203
国家能源交通重点建设基金的征集		屠宰税的计税依据、适用税率和税	

额计算	203
屠宰税的减免和征收	203
筵席税概念	203
筵席税的纳税人、税额计算和征收	204
城市维护建设税概念	204
城市维护建设税的征税范围、纳税人和减免	204

城市维护建设税的计税依据、适用税率和征收	205
牲畜交易税概念	205
牲畜交易税的征税范围、纳税人、适用税率和税额计算	205
牲畜交易税的减免和征收	206

七、涉外税

关税概念	209
关税征税对象	209
关税纳税人	209
关税税率	209
关税完税价格	209
进口调节税	210
海关税则	210
船舶吨税	210
船舶吨税征税范围、计税依据和适用税率	210
船舶吨税减免和征收	211
保护关税	211
非关税壁垒	211
财政关税	212
报关	212
结关	212
退关	212
最惠国关税待遇	212
特惠关税	213
互惠关税	213
不动产税	213
累进所得税	214
消费税	214
遗产税	214
继承税	215
赠与税	215
净财产税	215
个人所得税	215
公司所得税	216

资本利得税	216
社会保险税	216
利息所得税	217
国际税收关系	217
国际税收概念	217
税收管辖权	217
国际双重征税	218
抵免法	218
免税法	218
税收抵免限额	219
综合限额抵免	219
分国限额抵免	219
扣除法	220
税收饶让	220
双边贸易	220
税收中立性	221
国际税收协定	221
多边贸易	221
对外贸易方式	221
外汇	222
外汇汇率	222
技术引进	223
三来一补	223
国际避税	223
国际逃税	224
国际避税地	224
合同索赔	224
拒赔	224
索赔和理赔	225