

中国税务大词典

由中国税务出版社

中国税务大词典

范立新 主编

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国税务大词典 / 范立新主编. -- 北京: 中国税务出版社, 2011. 1

ISBN 978 - 7 - 80235 - 589 - 7

I. ①中… II. ①范… III. ①税收管理 - 词典

IV. ①F810. 42 - 61

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 238751 号

版权所有·侵权必究

书 名: 中国税务大词典

作 者: 范立新 主编

责任编辑: 王静波

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: taxph@tom.com

发行部电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京中科印刷有限公司

规 格: 880 × 1230 毫米 1/16

印 张: 47

字 数: 1500000 字

版 次: 2011 年 1 月第 1 版 2011 年 1 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 80235 - 589 - 7/F · 1509

定 价: 298.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

《中国税务大词典》编委会

顾问 李林军 钱国玉 程永昌 贾绍华

主编 范立新

副主编 汤贡亮 张 松 魏正武

编委 (按姓氏笔画排序)

丁 芸 于长春 于海峰 王建华 王鸿貌

卞学琪 刘义峰 刘天永 刘 兵 刘建昌

刘贵中 刘 峰 孙翊刚 杨国政 杨贵荣

李付生 邱慈孙 张大龙 陈玉琢 陈光焱

陈建国 岳树民 周开君 赵全厚 胡勇辉

秦基选 贾福运 高利洲 彭 龙 童 伟

潘明星

总纂 于中一

《中国税务大词典》编写人员

(按姓氏笔画排序)

丁 芸	于中一	于长春	于海峰	马金华	王建华
王科柏	王振风	王鸿貌	卞学琪	邓满源	田建利
付广军	冯宏伟	冯海忠	司京民	巩光亮	朱小如
朱 伟	任艳平	伦玉君	刘大鹏	刘义峰	刘 兵
刘泓儒	刘建昌	刘贵中	刘 峰	刘新杰	刘馨颖
汤贡亮	孙红梅	孙志伟	孙继文	孙翊刚	苏晓鲁
杨国全	杨国政	杨贵荣	杨 莉	杨 磊	李本贵
李付生	李庆煜	李林军	李宝玉	李 峰	李 萍
李森旺	邱慈孙	何新生	何德军	宋伟鹏	张大龙
张小燕	张 松	张建军	张新峰	张新雷	张澎涛
陈小安	陈文东	陈玉琢	陈光焱	陈红卫	陈建国
陈 琍	陈 磊	范立新	岳树民	周开君	周华伟
周国良	周咏雪	赵全厚	胡勇辉	钟文锋	禹 奎
姚凤民	姚雪绯	骆 冲	秦基选	袁春旺	聂兴凯
贾绍华	贾福运	顾 红	钱国玉	高占献	高利洲
高铭伟	郭长忠	郭丽霞	郭 涛	陶 峰	黄国成
曹爱玲	龚辉文	常领琴	阎学英	彭 龙	彭 宁
蒋红云	程永昌	焦 力	童 伟	温海滢	谢 颖
谭楚玲	谭 韵	潘明星	薛东成	魏正武	魏志梅

序

绵延数千年的税收发展历史，不仅反映着人类社会的变迁，而且折射出人类文明进步的成果。加强税收研究，正确认识税收，充分发挥其在传承文明、创新理论中的积极作用，对于进一步完善税收职能，推动税收事业科学发展，具有重要意义。

税收学科是经济学的分支，税收研究必须广视角、全方位。要坚持鲜明的实践导向。深入研究思考税收发展中的重大理论和实践问题，是认识和发现税收发展规律的基本途径。要及时对税收实践进行理论提炼和总结，并在实践中不断深化对税收发展规律的认识。要具有深邃的历史眼光。历史是一座浩瀚的知识宝库，善于学史、用史是中华民族优良传统。要站在历史发展的高度来考察税收，注重对税收发展历史经验的学习与运用，充分吸收其中的智慧及精华。要树立宽广的国际视野。随着经济全球化的深入发展，税收国际化日益成为世界各国税收发展的显著特征。要在世界税收发展的大环境中观察税收，积极借鉴各国税收发展的有益经验，博采众长、为我所用。只有立足实践、尊重历史和放眼世界，税收研究才能更好地体现时代性、把握规律性、富于创造性，更好地推动税收事业科学发展。

河南省国税局组织编写的《中国税务大词典》，历时多年，凝聚了税务系统内外近百名专家学者之集体智慧，汇集了数千年来中外税收实践和理论不断发展创新的成果，从税收概念的层面为我们更好地认识和把握税收本质及其规律提供了理论支撑。我相信，这部《中国税务大词典》有助于我们厘清诸多税事源流的究竟，把握不同税收发展阶段的脉络，对广大税务干部职工和从事税收理论研究的仁人志士，将大有裨益。

当前我国税收事业发展面临新的历史机遇。衷心希望全国税务干部职工以深入学习贯彻党的十七届五中全会精神为契机，进一步增强时代意识和责任意识，不断破解发展难题，为推动我国税收事业科学发展作出新的更大贡献。

肖捷

二〇一〇年十二月七日

凡 例

一、编排

1. 《中国税务大词典》是囊括税收业务和相关知识的一部大型专业类工具书，它包括税收理论、税收制度、税收管理、国际税收、中外税史、税收相关六大类，近 5000 个条目，150 万字。

2. 本书按税务知识门类分为六大类，每一大类下又有分类目录，分类目录至多不超过三级。分类目录还反映出目录的层次关系。例如，

2 税收制度

2-1 税制沿革

2-2 现行税制

2-2-1 货物与劳务税

3. 在最低一级分类目录下的条目排序原则是：首先按条目的重要性，列出主要条目；其次按拼音字母顺序排列本分类目录下的其他条目。

二、条目标题

4. 条目标题既有词，例如“税”、“税率”，也有词组，例如“税收负担”、“税收等价关系”。

5. 国际组织、外国机构、外国人名和通用税收名词等条目标题附有对应的英文。

三、释文

6. 条目释文开始一般不重复条目标题。

7. 条目释文力求使用规范化的现代汉语，做到“权威、全面、准确、实用”。条目释义的基本要求是：避虚就实、详近略远；简共性、详特点；重结果、少过程、重纪事、少议论；多纪实、少引文；中性语言、客观表述、言简意赅、释义准确。

8. 一个条目一般涵盖四个方面：定性叙述、词源、沿革、主要内容。定性叙述即对条目下定义；词源是对条目起源的介绍；沿革是条目历史演变情况；主要内容是此条目的核心，是所述条目的基本情况、发展现状及意义。其中无源可考的，采用客观叙述或空缺。

9. 对学术性条目，有定论的，以定论为准；凡有争议的，客观地反映有影响的诸家观点。

10. 释文中避免用简称，尽量用条目全称。

11. 释文中涉及古代内容一般用相纪年（以汉字或年号表示），夹注（放在小括号内）公元纪年（以阿拉伯数字表示）。近现代（1840年鸦片战争以后）部分用公元纪年，必要时夹注旧纪年。国外部分一律用公元纪年。

四、索引

12. 本词典除目录、正文按条目内容分类排列外，正文之后还附有拼音索引。

五、其他

13. 本书所用数字，除习惯用汉字表示的以外，一般用阿拉伯数字。

14. 本书所用科学技术名词以各学科有关部门审定的为准，未经审定和尚未统一的，从习惯。地名以中国地名委员会审定的为准，常见的别译名必要时加括号注出。

15. 本书除必须用繁体字的以外，一律用1986年10月国家语言文字工作委员会重新发表的《简化字总表》所列的简化字。

16. 本书条目截止时间为：2010年10月。

目 录

1. 税收理论

1-1 税收基础	3
1-2 税收学说	52
1-2-1 中国税收思想	52
1-2-2 外国税收思想	101

2. 税收制度

2-1 税制沿革	109
2-1-1 主要改革	109
2-1-2 主要内容	113
2-2 现行税制	145
2-2-1 货物与劳务税	145
2-2-2 所得税	182
2-2-3 财产税	192
2-3 港澳台税制	198
2-4 外国税制	200

3. 税收管理

3-1 税收管理一般	221
3-2 税源管理	227
3-2-1 税源管理基础	227
3-2-2 纳税人户籍管理	232

3-2-3 发票及账簿凭证管理	233
3-3 税款征收	242
3-3-1 纳税申报与征收	242
3-3-2 纳税评估	250
3-3-3 税收保全与强制执行	251
3-3-4 减免税管理与延期纳税	253
3-4 税务检查	254
3-5 税收法律责任	265
3-6 税务信息化	273
3-6-1 信息管理	273
3-6-2 金税工程	277
3-7 税收计会统	283
3-8 税务行政管理	288
3-8-1 财务管理	288
3-8-2 政府采购	292
3-8-3 教育培训	294
3-8-4 税务监察	302
3-9 税务代理与税务筹划	307
3-10 机构人事	320
3-10-1 税务机构	320
3-10-2 总局内部机构及直属 单位	321
3-10-3 社会团体	324
3-10-4 人员管理	325

4. 国际税收

4-1 国际税收一般	329
4-2 国际税收协定	332
4-3 国际避税与反避税	339

4-4 有关国际组织	342
------------------	-----

5. 中外税史

5-1 中国税史	375
5-1-1 赋税制度	375
5-1-2 赋税机构及官员	426
5-2 外国税史	428
5-2-1 税收制度	428

6. 税收相关

6-1 财务会计	441
6-2 相关法律	528
6-2-1 法理	528

6-2-2 宪法	541
6-2-3 行政法与行政诉讼法	545
6-2-4 民商法	553
6-2-5 民事诉讼法与仲裁	578
6-2-6 刑法	585
6-2-7 刑事诉讼法	592
6-2-8 国际法	594
6-2-9 经济法	605
6-3 其他	611
6-3-1 经济一般	611
6-3-2 财政	620
6-3-3 金融	623
6-3-4 证券	624
6-3-5 贸易	626
6-3-6 企业	627

拼音索引	629
------------	-----

后记	683
----------	-----

1. 税收理论

1-1 税收基础	3
税收	3
税	3
税本	3
税额	3
税额式减免	3
税法	3
税法本质	3
税法调整对象	4
税法构成要素	4
税法解释	4
税法解释权	4
税法履行情况	4
税法逻辑结构	4
税法期间	4
税法实施细则	4
税法适用	4
税法效力	4
税法效力等级	5
税法学	5
税法渊源	5
税负	5
税负平衡	5
税负分配	5
税负公平原则	5
税负横向公平	5
税负纵向公平	5
税负归宿	6
税负归属法	6
税负转嫁	6
税负前转	6
税负后转	6
散转	6
叠转	6
逆转嫁	7
税负转嫁因素	7
税负水平	7
税负黏性	7

税基	7
税基侵蚀	7
税基式减免	7
税金	7
税率	7
税率档次	7
税率结构	7
税率式减免	7
税率形式	8
税目	8
税目注释	8
税权	8
税权横向划分	8
税权纵向划分	8
税史	8
税式支出	8
税收本质	8
税收财政原则	8
税收超额负担	9
税收成本	9
税收程序法	9
税收单行法	9
税收弹性	9
税收弹性系数	9
税收等价关系	9
税收递延	9
税收调节	9
税收调节对象	9
税收调节客体	9
税收调节手段	10
税收调节体系	10
税收调节主体	10
税收调控	10
税收对债务优先权	10
税收遏制	10
税收法	10
税收法规	10
税收法律	10
税收法律关系	10
税收法律规范	10
税收法律责任	10
税收法律主义	11

税收非中性	11	税收经济学	15
税收分成	11	税收经济原则	15
税收分类	11	税收救济	15
税收分享	11	税收客体	15
税收分享原则	11	税收课征权	15
税收负担比率	11	税收立法	15
税收负担程度	11	税收立法权	15
税收负担率	11	税收量能负担原则	15
税收负担能力	11	税收权益原则	15
税收负担水平	11	税收强制性	16
税收负担原则	11	税收三性	16
税收负担指标	11	税收社会成本	16
税收负担转嫁	12	税收社会性质	16
税收负担转嫁方式	12	税收赦免	16
税收负担总体指标	12	税收审计	16
税收附加	12	税收实体法	16
税收杠杆	12	税收收入	16
税收公平原则	12	税收收入效应	16
税收公平主义	12	税收司法	16
税收鼓励	12	税收司法管辖	16
税收固定性	12	税收司法权	16
税收关系	12	税收思想	17
税收管理	13	税收思想史	17
税收管理体制	13	税收所得效应	17
税收管理学	13	税收特征	17
税收归宿	13	税收体系	17
税收规范性	13	税收替代效应	17
税收规章	13	税收条例	17
税收合作信赖主义	13	税收条例实施细则	17
税收宏观调控	13	税收投资效应	17
税收宏观经济分析	13	税收万能论	17
税收豁免	14	税收微观经济分析	17
税收基本法	14	税收稳定原则	17
税收激励	14	税收无偿性	18
税收监督	14	税收效率损失	18
税收监督对象	14	税收效率原则	18
税收监督法律关系	14	税收效益	18
税收减免	14	税收效应	18
税收结构	14	税收楔入	18
税收津贴	14	税收行政成本	18
税收经济成本	14	税收行政效率	19
税收经济效率	14	税收要素	19

税收三要素	19	税收阻碍作用	22
税收一般特征	19	税收作用	22
税收隐蔽费用	19	税外负担	22
税收影响	19	税务	22
税收优化	19	税务奉行成本	22
税收优惠	19	税务管理	23
税收优惠配合原则	19	税务管理信息化	23
税收优惠倾斜原则	19	税务管理学	23
税收优惠适度原则	19	税务救济	23
税收原则	19	税务信息化	23
税收债权优先受偿	20	税务行政成本	23
税收占财政收入比重	20	税务行政费用	23
税收占国民生产总值比重	20	税务行政管理	23
税收占国内生产总值比重	20	税系	23
税收占国民收入的比重	20	税源	23
税收负担	20	税源管理	23
税收占社会总产值比重	20	税则	23
税收争讼法	20	税则分类标准	23
税收征纳法律关系	20	税则归类总规则	23
税收政策	20	税则目录	24
税收支出	20	税制	24
税收支出成本	20	税制改革	24
税收支出刺激性	21	税制结构	24
税收支出宏观刺激效应	21	税制结构模式	24
税收支出逆反性	21	税制决策	24
税收支出适度投入原则	21	税制模式	24
税收支出微观刺激效应	21	税制体系	24
税收支出稳定性	21	税制学	24
税收支出形式	21	税制要素	24
税收支出预算控制	21	税制五要素	24
税收支出资金缺口确定法	21	税制预测	25
税收执法	21	税种	25
税收执法权	21	税种分布	25
税收执行费用	22	税种分类	25
税收制度	22	税种覆盖面	25
税收制度极限	22	税种归属	25
税收中立性	22	税种重叠度	25
税收中性原则	22	比较税收学	25
税收主权原则	22	避税	26
税收主体	22	边际税率	26
税收转嫁	22	补税	26
税收资本化	22	不含税价格	26

房屋税	26	分税原则	29
差别比例税率	26	分税制	30
差别税负转嫁与归宿理论	26	彻底分税制	30
差别税率	26	分项课征制	30
程序税法	26	幅度比例税率	30
从价计征	26	幅度定额税率	30
从价税	26	幅度税额	30
从量计征	27	辅助税种	30
从量税	27	负担能力	30
单税制	27	负税人	30
单位税额	27	附加税	30
单一税率	27	复合税	30
单一税则	27	复合税制	31
弹性比例税率	27	复式税则	31
等比负担	27	赋税漏洞	31
等级税率	27	共享税	31
地方税	27	固定税额	31
地方税收	27	固定税额制	31
地区差别定额税率	28	固定税则制	31
递延纳税	28	关税管理体制	31
递增累进税率	28	国家税收	31
定额法	28	国家税则	31
定额税	28	国内纳税人	31
定额税率	28	国内税	32
定额税制	28	国内税法	32
定率扣除	28	国内税收	32
定率税	28	过境税	32
动产税	28	含税价格	32
独立税	28	混合转嫁	32
对人税	28	货币税	32
对物税	29	基础税收	32
多次课征制	29	计税标准	32
多阶段课征	29	计税单位	32
多元流转税制	29	计税价格	32
多主体税制模式	29	计税金额	32
法人所得税	29	加倍征收	32
非税收收入统计	29	加成征税	32
分担说	29	价内税	32
分级差别比例税率	29	价外税	32
分类差别比例税率	29	间接税	32
分类分级差别定额税率	29	税收减征	32
分散转嫁	29	减税免税	33

经常税	33	纳税义务人	36
抗税	33	纳税义务消灭	36
客观能力说	33	纳税主体	37
客体税收负担	33	社会保障税	37
课税	33	涉外税	37
课税标准	33	涉外税法	37
课税冲击	33	涉外税收负担原则	37
课税单位	33	实际负担率	37
课税对象	33	实际税率	37
课税范围	33	实纳税额	37
课税归宿	33	实体税法	37
课税基础	34	实物税	37
课税扣除	34	适度分税制	38
课税品目	34	收入税	38
课税数量	34	收入税收	38
课税主体	34	收益课税	38
乐观派转嫁论	34	收益税	38
累进负担	34	速算扣除数	38
累进税	34	速算累进率	38
累进税率	34	溯往课税法	38
累退税	34	所得税主体论	38
力役税	35	特别目的税	38
两次课征制	35	普通税	38
量能负担	35	起征点	39
列举税目	35	欠税	39
临时税	35	轻税重罚	39
流通税	35	特别税	39
流转课税	35	特别税法	39
流转税	35	特定计税价格	39
免税	35	特定税	39
免征额	35	特定最大负担原则	39
名义税率	36	停泊税	39
目的税	36	统一比例税率	39
纳税便利原则	36	统一定额税率	39
纳税负担能力	36	逃税	39
纳税能力	36	退税	39
纳税能力基础	36	微观税收负担	39
纳税年度	36	微观税务决策	40
纳税期限	36	微观税务预测	40
纳税人	36	稳定原则	40
纳税人权利	36	相对集中型税收管理体制	40
纳税人权益	36	消费课税	40

消转	40	税负转嫁纯所得说	44
行为税	40	税负转嫁均等分布说	44
行业比例税率	40	税收边际效用说	44
需求完全弹性下税负转嫁	41	税收乘数	44
需求完全无弹性下税负转嫁	41	税收储蓄效应	44
选择税	41	税收功能归宿	44
依法治税	41	税收内在稳定器作用	44
依率计征税额	41	税收抑制作用	44
应纳税额	41	税收自然极限	44
有效税率	41	税收额外收益	45
有效税制	41	税收额外损失	45
寓禁关税	41	税收法律关系权利说	45
寓禁于征	41	税收法律关系债务说	45
源泉课税法	41	税收告示效应	45
征收成本	41	税收绝对转嫁论	45
征税	41	税收累积	45
征税成本	41	税收平衡化	45
征税对象	41	税收套利	45
征税范围	42	税收特赦	45
征税权力	42	税收替代效应	46
征税主体	42	税收投资效应	46
正税	42	税收万能论	46
支出课税	42	税收无用论	46
支出税收	42	税收限度	46
直接税	42	税收陷阱	46
治税思想	42	税收效应	46
中央集权型税收管理体制	42	税收转嫁绝对论	46
中央税	42	税收转嫁相对论	47
共享税	42	税收转嫁与归宿	47
终点管辖权	43	税收资本化假说	47
终点征税原则	43	逃税标志	47
主体税种	43	逃税函数	47
转嫁税	43	维克里最优税制论	47
资本利得税	43	无限课税说	47
资源课税	43	西方国家课税根据理论	47
资源配置优化原则	43	西方溯往课税说	47
自动稳定器	43	夏普劝告	48
综合计税制	43	现代税收制度	48
综合税制	44	相对限度说	48
组成计税价格	44	受益征税理论	48
最低税率	44	税负转嫁纯产品说	48
最适税负	44	新古典综合派的税收政策	48

新剑桥学派的税收政策	49	荀子赋税思想	57
税制结构	49	晏婴赋税思想	57
不动产税	49	杨朱赋税思想	57
奉行费用	49	赵奢赋税思想	57
企业所得税	49	治国必先富民	58
环境税	50	庄子赋税思想	58
金融税收	50	子产赋税思想	58
社会经济成本	50	1-2-1-2 汉魏六朝	58
减免税	50	鲍敬言赋税思想	58
计税依据	50	卜式赋税思想	59
绿色税收	50	曹操赋税思想	59
纳税地点	50	晁错赋税思想	59
商品税	50	董仲舒赋税思想	60
社会保障税	51	傅玄赋税思想	60
所得税	51	耿寿昌赋税思想	60
燃油税	51	贡禹赋税思想	61
特定行为目的税	51	荀悦赋税思想	61
物业税	51	顾宪之赋税思想	61
延期纳税	51	汉武帝赋税思想	62
一般税	51	贾谊赋税思想	62
征税成本	51	李安世赋税思想	62
资本利得税	51	李冲赋税思想	63
依法纳税	51	桑弘羊赋税思想	63
纳税环节	51	司马迁赋税观	63
1-2 税收学说	52	苏绰赋税思想	63
1-2-1 中国税收思想	52	王符赋税思想	64
1-2-1-1 周至秦	52	王莽赋税思想	64
《吕氏春秋》赋税思想	52	萧子良赋税思想	64
《尚书》赋税思想	52	赵充国赋税思想	65
《周礼》赋税思想	52	仲长统赋税思想	65
《周易》赋税思想	53	1-2-1-3 隋唐宋	65
白圭赋税思想	53	《册府元龟》赋税思想	65
范蠡赋税思想	54	《通典》赋税思想	65
管子赋税思想	54	《唐会要》赋税思想	66
韩非赋税思想	54	白居易赋税思想	67
老子赋税思想	54	陈亮赋税思想	67
李悝赋税思想	55	崔融赋税思想	68
孟子赋税思想	55	第五琦赋税思想	68
墨子赋税思想	55	董煟赋税思想	68
商鞅赋税思想	56	杜佑赋税思想	69
孙武赋税思想	56	范仲淹赋税思想	69
许行赋税思想	56	韩愈赋税思想	69