

全国财政系统公务员培训系列教材

# 税收理论与 实践

王诚尧 主编

QUANGUO CAIZHENG XITONG GONGWUYUAN PEIXUN XILIE JIAOCAI

SHUISHOU LILUN YU SHIJIAN

中国财政经济出版社

THE FIRST PART OF THE BOOK IS A HISTORY OF THE  
CITY OF NEW YORK FROM 1624 TO 1898.

THE SECOND PART OF THE BOOK IS A HISTORY OF THE  
CITY OF NEW YORK FROM 1898 TO 1954.

THE THIRD PART OF THE BOOK IS A HISTORY OF THE  
CITY OF NEW YORK FROM 1954 TO 1975.



全国财政系统公务员培训系列教材

# 税收理论与实践

王诚尧 主编

中国财政经济出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

税收理论与实践/王诚尧主编. - 北京: 中国财政经济出版社, 1998

全国财政系统公务员培训系列教材

ISBN 7-5005-3917-7

I. 税… II. 王… III. 税收理论-教材 IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 21732 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

e-mail: cfeph@dr.cgo.cn.net

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

涿州市新华印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开 13.625 印张 320 000 字

1999 年 1 月第 1 版 1999 年 1 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3 055 定价: 16.20 元

ISBN 7-5005-3917-7/F·3576

(图书出现印装问题,本社负责调换)

## 编 审 说 明

本书是全国财政系统公务员培训通用教材。经审阅，我们同意出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1998 年 6 月 20 日

# 前 言

在建立和发展社会主义市场经济的现阶段，在经济、科技全球化趋势和全方位、多层次、宽领域的对外开放新格局中，税收具有其特殊重要的地位和作用。它既是国家在促进经济发展、效益提高基础上组织财政收入的基本工具，又是国家用来贯彻执行方针政策，正确处理各方面利益分配关系，干预经济活动，加强宏观调控，调节社会集团和成员的收入分配，促进经济结构和资源配置合理化，实现经济增长方式根本转变，提高对外开放水平，持续、快速、健康发展国民经济的一个主要经济杠杆和重要监督手段。全面系统地掌握税收理论与实践知识，是财税业务工作的需要，也是对财税干部的应有要求。本书是专为全国财政系统处、科级公务员业务培训编写的统编教材，也适用于本专业研究生学习用书，同时可用作税务系统、企业和其他有关部门在职人员培训和个人自学。

本书以近年来最新的科研成果和文件资料为依据，力求全面、系统、扼要地阐明税收理论和实践，其内容包括税收的基础理论和应用理论；现行税制和各税种课征制度及其立法政策精神；税制的进一步改革完善和税收征管、税收法制。同时，力求做到政策理论和实践、现实和前瞻紧密结合，并借鉴国际经验，进行对比分析；重点阐明税制立法政策精神，并突出当前税收理论、实践中研讨的重点、热点问题，如税收的本质属性和作用、原则；税费分流归位的整顿改革；税收优惠的政策原则和管理；

税制结构及各税种的进一步改革完善等，至于一般概念知识等从略，可与财政部审定的高等财经院校教材《国家税收》（王诚尧主编，中国财政经济出版社1997年出版。）相互参阅。

本书撰写的分工是：王诚尧（财政部财政科学研究所研究员、教授、学术委员会委员，中国国际税收研究会常务理事、副秘书长，中国财政学会、中国税务学会理事、学术研究委员会委员）写作第一至四、六、十一、十二等七章和前言；王征（财政部税政司副司长、财政部科学研究所硕士研究生导师、中国国际税收研究会常务理事）写作第五章；赵杰（财政部税政司副司长）写作第八、十六两章；李俊生（中央财经大学教授、财政系主任、中国财政学会理事）写作第十七、十八两章；贾荣鄂（财政部）写作第七、十四两章；刘金花（财政部）写作第十章；财政部税政司各相关处处长和业务主管张天犁、朱宪堂、许永现、高晟、李守忠、傅道鹏、夏志勇写作第九、十三、十五等三章。

由于作者水平有限，书中缺点和不足之处，在所难免，敬请指正。

1998年5月

# 目 录

|                                |        |
|--------------------------------|--------|
| <b>第一章 税收的本质和职能作用</b> .....    | ( 1 )  |
| 第一节 税收的本质属性.....               | ( 1 )  |
| 第二节 税收的社会性质.....               | ( 3 )  |
| 第三节 我国税收职能作用的历史发展.....         | ( 4 )  |
| 第四节 社会主义市场经济条件下税收的作用.....      | ( 9 )  |
| 复习思考题.....                     | ( 21 ) |
| <b>第二章 税收指导思想 and 原则</b> ..... | ( 22 ) |
| 第一节 我国税收指导思想和原则的沿革.....        | ( 22 ) |
| 第二节 我国现阶段税收指导思想和原则分析.....      | ( 25 ) |
| 第三节 西方国家的税收原则.....             | ( 34 ) |
| 复习思考题.....                     | ( 41 ) |
| <b>第三章 税收负担与税负转嫁</b> .....     | ( 42 ) |
| 第一节 宏观税收负担和税外收费负担.....         | ( 42 ) |
| 第二节 企业和农民税收负担.....             | ( 64 ) |
| 第三节 税收负担转嫁问题.....              | ( 68 ) |
| 复习思考题.....                     | ( 76 ) |
| <b>第四章 税制与税制结构</b> .....       | ( 77 ) |
| 第一节 税制和税制结构的概念及其联系.....        | ( 77 ) |

|            |                              |              |
|------------|------------------------------|--------------|
| 第二节        | 税制结构和模式的选择·····              | ( 81 )       |
| 第三节        | 我国税制、税制结构的发展和历史经验·····       | ( 89 )       |
| 第四节        | 我国现行税制结构和分析·····             | ( 97 )       |
|            | 复习思考题·····                   | (105)        |
| <b>第五章</b> | <b>税制进一步改革和完善的思路·····</b>    | <b>(106)</b> |
| 第一节        | 1994 年税制改革的成就和存在的主要问题·····   | (106)        |
| 第二节        | “九五”深化税制改革的指导思想、基本原则和目标····· | (114)        |
| 第三节        | “九五”深化税制改革的任务 ·····          | (117)        |
|            | 复习思考题·····                   | (125)        |
| <b>第六章</b> | <b>国际税收与涉外税收·····</b>        | <b>(126)</b> |
| 第一节        | 国际税收与涉外税收的联系·····            | (126)        |
| 第二节        | 税收国际惯例·····                  | (131)        |
| 第三节        | 涉外税收负担原则和我国涉外税制·····         | (139)        |
| 第四节        | 国际税收协定·····                  | (149)        |
|            | 复习思考题·····                   | (152)        |
| <b>第七章</b> | <b>中央与地方税种的划分及管理权限·····</b>  | <b>(153)</b> |
| 第一节        | 中央与地方税种划分及其管理权限的国际比较·····    | (153)        |
| 第二节        | 中央地方税种及其管理权限的划分·····         | (159)        |
| 第三节        | 税种及管理权限划分的进一步改革·····         | (164)        |
|            | 复习思考题·····                   | (169)        |

|                                    |       |
|------------------------------------|-------|
| <b>第八章 增值税</b> .....               | (170) |
| 第一节 增值税的概念和立法精神.....               | (170) |
| 第二节 增值税的主要课征制度及其政策精神.....          | (176) |
| 第三节 增值税的计算缴纳和发票管理.....             | (181) |
| 第四节 增值税的进一步调整和完善.....              | (183) |
| 复习思考题.....                         | (188) |
| <b>第九章 消费税、营业税和城市维护建设税</b> .....   | (189) |
| 第一节 消费税.....                       | (189) |
| 第二节 营业税.....                       | (205) |
| 第三节 城市维护建设税及教育费附加.....             | (214) |
| 复习思考题.....                         | (218) |
| <b>第十章 关税</b> .....                | (219) |
| 第一节 关税的特点、作用和政策原则.....             | (219) |
| 第二节 进出口关税的主要课征制度及其政策<br>精神.....    | (225) |
| 第三节 行邮物品进口税和海关保税制度.....            | (229) |
| 第四节 关税的进一步改革.....                  | (233) |
| 复习思考题.....                         | (239) |
| <b>第十一章 内外资两种企业所得税</b> .....       | (240) |
| 第一节 两种企业所得税的立法精神.....              | (240) |
| 第二节 两种企业所得税的主要课征制度和差别.....         | (242) |
| 第三节 两种企业所得税应税所得的确定、计税<br>及其差别..... | (252) |
| 第四节 统一内外资两种企业所得税的必要性               |       |

|                                 |       |
|---------------------------------|-------|
| 和改革思路·····                      | (260) |
| 复习思考题·····                      | (264) |
| <b>第十二章 个人所得税</b> ·····         | (265) |
| 第一节 个人所得税的立法精神·····             | (265) |
| 第二节 个人所得税的主要课征制度及其政策<br>精神····· | (266) |
| 第三节 个人所得税的计算征收·····             | (275) |
| 第四节 个人所得税转换税制模式的改革设想·····       | (281) |
| 复习思考题·····                      | (286) |
| <b>第十三章 资源税和两种土地税</b> ·····     | (287) |
| 第一节 资源税·····                    | (287) |
| 第二节 城镇土地使用税·····                | (293) |
| 第三节 土地增值税·····                  | (296) |
| 复习思考题·····                      | (301) |
| <b>第十四章 农(牧)业税</b> ·····        | (302) |
| 第一节 农业税·····                    | (302) |
| 第二节 农业特产税·····                  | (314) |
| 第三节 牧业税·····                    | (320) |
| 第四节 耕地占用税·····                  | (324) |
| 复习思考题·····                      | (327) |
| <b>第十五章 其他各税</b> ·····          | (328) |
| 第一节 房产税·····                    | (328) |
| 第二节 车船使用税及船舶吨税·····             | (332) |

|             |                                      |              |
|-------------|--------------------------------------|--------------|
| 第三节         | 固定资产投资方向调节税·····                     | (335)        |
| 第四节         | 印花税·····                             | (342)        |
| 第五节         | 契税·····                              | (347)        |
| 复习思考题       | ·····                                | (358)        |
| <b>第十六章</b> | <b>税收优惠和出口退(免)税</b> ·····            | <b>(359)</b> |
| 第一节         | 确定税收优惠的基本原则·····                     | (359)        |
| 第二节         | 现行主要的税收优惠政策规定·····                   | (362)        |
| 第三节         | 减免税的管理和改革·····                       | (365)        |
| 第四节         | 出口退(免)税的政策规定·····                    | (368)        |
| 复习思考题       | ·····                                | (375)        |
| <b>第十七章</b> | <b>税收征收管理及制度</b> ·····               | <b>(376)</b> |
| 第一节         | 税收征管的原则及作用·····                      | (376)        |
| 第二节         | 税务管理·····                            | (383)        |
| 第三节         | 税款征收方式及税收保障制度·····                   | (393)        |
| 第四节         | 税务稽查·····                            | (399)        |
| 复习思考题       | ·····                                | (405)        |
| <b>第十八章</b> | <b>税收征管模式改革</b> ·····                | <b>(406)</b> |
| 第一节         | 我国税收征管模式的历史沿革·····                   | (406)        |
| 第二节         | 以“纳税申报、集中征收和重点稽查”<br>为核心的税收征管模式····· | (408)        |
| 第三节         | 税务代理制度·····                          | (415)        |
| 复习思考题       | ·····                                | (421)        |

# 第一章 税收的本质和职能作用

## 第一节 税收的本质属性

税收是以国家为主体，为实现国家职能，凭藉政治权力，按照法定标准，无偿取得财政收入的一种特定分配。表现了国家与纳税人在征税、纳税的利益分配上的一种特殊矛盾，体现着一定社会制度下，国家在取得财政收入的分配活动中，同社会集团、成员间的一种特定收入分配关系。不同社会制度下的税收，体现了不同性质的特定分配关系，它是社会整个产品分配关系的有机组成部分，也是社会整个生产关系的有机组成部分。

税收这种特定分配，具有以下两个方面的本质属性：

（一）税收是以国家为主体，为实现国家职能，凭藉政治权力的特定分配

在这方面，它与其他分配方式的区别，主要表现是：

1. 它是以国家为主体进行的分配。在进行此项分配中，国家居于主体地位，纳税人居于从属地位；征税是国家进行集中性的收入分配，而不是社会上千千万万的社会集团或社会成员间的收入分配。

2. 征税凭藉的是国家政治权力。征税是国家以社会管理者的身份，行使国家的税收管辖权，而不是依据以生产资料所有权的身份，凭藉占有财产权力来取得收入。

3. 税收分配的对象是社会产品或国民收入。税收的实际分配对象，包括了全部社会产品，最低限度也是包括了国民收入组成的 V 和 M 两个部分。当然其中应以剩余产品为主要分配对象。

4. 税收分配是为了实现国家职能。国家职能包括两个方面，一个方面是各社会共同的公共事务职能，可称为社会职能，另一个方面是在人们间相对抗而产生的特殊职能，即阶级职能。两者同时存在，性质不同，不能因为执行社会职能，就不执行阶级职能。国家进行政治统治，固然要以执行某种社会职能为基础，而同时执行社会职能，也都要打上阶级烙印。在阶级社会和有阶级的社会里，不能漠视不同社会制度的社会阶级性，把社会职能当成国家职能的整体，并用社会职能来完全替代国家职能，是不适当的。

(二) 税收具有本身固有的强制性、无偿性、固定性三个重要的本质属性形式特征

1. 税收的强制性，是指税收是国家以社会管理者的身份，凭藉政权力量，依据政治权力，通过颁布法律或政令来进行强制征收，负有纳税义务的社会集团和社会成员，都必须遵守国家强制性的税收法令，依法纳税，否则就要受到法律制裁，这是税收具有的法律地位的体现。

2. 税收的无偿性，是指通过征税，社会集团和成员的一部分收入，就转归国家所有，不向原纳税人支付任何报酬或代价，也不再直接偿还给原来的纳税人。

3. 税收的固定性，是指税收是按照国家法令预定的标准征收的，即课税对象、税目、税率、纳税人、计算纳税办法和期限，都是税收法令预先规定了的，有一个比较稳定的适用期间，是一种固定的连续性收入。

## 第二节 税收的社会性质

税收的社会性质或简称税收性质，是税收本质在不同社会制度下，反映该特定社会的社会性，主要是社会阶级性的具体体现。这也就是说，税收性质就是税收本质在不同社会制度下所体现的特殊性。

在不同社会制度下，生产资料所有制的性质不同，各阶级的相互关系和人们在生产中的地位不同，国家的阶级属性不同，国家与纳税人在征税、纳税上所表现的利益分配矛盾性质也就不同。这种在不同社会制度征税、纳税上所体现的特殊矛盾，或者说，它所体现的不同分配关系，就是不同社会制度下国家税收的不同性质。性质不同的税收，必然是为实现不同的国家职能和任务服务，为不同的统治阶级的利益服务，为巩固和壮大相应的生产资料所有制服务。

在一切以生产资料私有制为基础的国家，就其主要或基本的方面来说，税收是代表不同的剥削阶级利益，掠夺劳动人民的收入，对劳动人民进行的一种压榨剥削，是整个剥削阶级在生产资料私人占有的生产关系以外，凭藉政治权力，对劳动人民进行的第二重剥削或追加剥削，体现着阶级剥削关系，是取之于民，用之于己，维护私有制和保障剥削阶级实行专政的物质需要。资本主义税收归根结底，只是剩余价值的再分配，是工农群众工资和其他劳动收入的直接扣除。

在我国社会主义制度下，表现在征税、纳税上的特殊矛盾，是代表人民整体利益和长远利益的国家需要，与纳税单位、个人的局部利益和目前利益的一种矛盾，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。不

但不再表现为任何剥削关系，相反的，还要用来限制剥削、消灭剥削，实行社会公平分配，保护劳动人民的利益；但不再破坏资金的积累，相反的，还要用来保证实现国家的社会主义现代化建设，促进发展生产，增加社会财富。我国社会主义税收，作为一种必要的社会扣除，从全社会来说，是要偿还的。并且由于征税使用的富有效益，偿还的数额，还会是远远超过征收数额的。税收对于纳税人来说，是应尽义务和享受权利的一个紧密联系整体。在我国社会主义制度下，税收是作为国家对国民收入直接进行的一种有计划分配，是正确处理国家、集体（企业）、个人三者利益分配，动员社会主义资金积累，贯彻执行国家的方针政策，加强宏观调控，按照法令规定标准，在向纳税人无偿地取得一部分收入中所发生的一种特定分配。它的征收和使用，服从于人民的根本利益，是取之于民，用之于民，维护社会主义生产关系，保障人民民主专政的需要，是加强宏观调控，指导、促进发展国民经济，不断提高人民物质文化生活的需要。

在现阶段，我国社会主义税收既是国家在促进经济效益的基础上组织财政收入的基本工具，又是国家用来贯彻方针政策，干预经济活动，加强宏观调控，调节社会集团和社会成员收入分配，促进经济结构和资源配置合理化，实现经济增长方式根本转变，提高对外开放水平，持续、快速、健康发展国民经济的主要经济杠杆和重要监督手段。

### 第三节 我国税收职能作用的历史发展

#### 一、税收职能及其与税收作用的联系

税收职能一般是指税收这种分配活动本身，在各种社会制度

下所固有的和经常起作用的特定本能或功能，是税收这个特定事物的一种长期固定属性。在任何社会制度下，税收所固有的这种特定本能或功能，都是同样存在的，只是社会制度不同，经济体制不同，经济发展水平不同，它受客观经济条件制约，所体现的功能的重点和包含的具体内容有所不同。一般认为，税收具有以下三个职能：

1. 财政职能，即无偿地取得财政收入，保证财政供给的功能；
2. 调节职能，主要是调节经济活动和社会成员收入分配的功能；
3. 监督职能，即监督管理社会经济活动，制约纳税人的经济行为和纳税行为的功能。

税收作用是税收职能在一定经济条件下，具体表现出来的效果，是在一定经济条件 and 政治经济任务下的产物，可以随着不同历史时期的经济条件以及政治经济任务的变化而变化。税收职能与税收作用有极为密切的内在联系，正是这种原因，我们往往把这两者加以合并，统称税收职能作用。

## 二、我国税收作用的历史发展

在我国社会主义经济基础尚未奠定的过渡时期，即从 1949 年 10 月至 1956 年的 7 年，国家税收对于为国家积累大量财政资金，实现财政收支平衡，稳定金融物价，支援抗美援朝的胜利，保证国家的重点建设需要；对于进一步巩固工农联盟，保护和发展社会主义、半社会主义经济，配合资本主义工商业的利用、限制改造，配合个体农业、手工业和小商、小贩的社会主义改造，配合市场管理和打击投机倒把；对于贯彻国家经济政策，促进国民经济的恢复和迅速发展，企业经营管理的改善，经济效益的提高，都起到了重要作用。