

(上册)

国家税收教程

(上册)

王诚尧 主编

中国财政经济出版社

(京) 新登字 038 号

图书在版编目 (CIP) 数据

国家税收教程/王诚尧主编. —北京:中国财政经济出版社,1995. 6

ISBN 7-5005-2683-0

I. 国… I. 王… II. 国家税收—高等学校—教材
IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 06364 号

中国财政经济出版社出版

社址:北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码:100010

新丰印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 29.625 印张 700 000 字 1 插页

1995 年 6 月第 1 版 1995 年 6 月北京第 1 次印刷

印数:1—23 030 定价:28 元(上下册)

ISBN 7-5005-2683-0/F·2541

(图书出现印装问题,本社负责调换)

出版说明

《国家税收教程》一书全面、系统地阐述了有中国特色的社会主义税收理论、税制结构体系和现行税收制度的基本内容及其政策精神，税制发展与税收征收管理，对新税制实施前的原税收教材作了全面更新，内容丰富，体系完整，论述深入浅出，理论性和实用性都强，适宜于用作高等学校财经、税务专业教材，并可供税务、财会人员培训使用。

1995年4月

序 言

国家税收是一门独立的学科，它具有需要研究的税收本身的某种特殊矛盾，这正是毛泽东同志指出的：“科学研究的区分，就是根据科学对象所具有的特殊的矛盾性。因此，对于某一现象的领域所特有的某一种矛盾的研究，就构成某一门科学的对象。”^①国家税收这门学科研究的特殊矛盾，包含两个方面的内容：第一个内容，是税收分配进程及其所反映的分配关系。税收是以国家为主体，为实现国家职能，凭借政治权力，按照法定标准，无偿地取得财政收入的一种特定分配。它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，体现了一定社会制度下的一种特定分配关系。不同社会制度下的税收，体现了不同性质的特定分配关系。有关这种特定分配活动体现的分配关系及其规律性，虽然是财政学要研究的一个重要内容，但它与财政学科要研究的其他分配活动对比起来，具有更多的特殊性和一定的独立性。第二个内容是国家对税收分配活动需要进行的一系列税收管理。这是人们基于对税收分配活动的认识，根据实现国家职能和一定的政治经济任务要求，对税收分配活动所进行的各种专门管理，诸如由国家确定的税收政策原则、税收制度、税种、税目、税率、管理体制及稽征管理办法等均属之。这样一些制度管理方面的问题，属于对上层建筑的研究，虽然与前述第一个内容的研究密切关联，

^① 《毛泽东选集》四卷合订本，第284页。

但其内容既广泛又具体，其中许多决不是财政学科研究所能包括的。在税收管理中的许多特殊矛盾问题，诸如税收的需要与可能，促进生产与取得收入，经济情况与税收制度，组织收入与平衡负担，集中资金与提高效益，体现政策与简化税制，贯彻政策与完成任务，控制管理与经济搞活，税收监督与经济发展，等等，是需要另有税收管理的学科来进行研究的。既研究税收分配进程及其反映的分配关系，又研究国家对这种分配活动进行的一系列管理，这就是国家税收这门学科所要研究的完整对象。在阶级本质不同的社会制度下，税收所体现的特定分配关系不同，税收的性质和作用不同，税收的管理制度和管理办法也不一样。现在我们要着重研究和探讨的是我国社会主义税收的分配活动及其所反映的特定分配关系，以及与此相适应的一系列税收管理制度。研究和探讨的目的，就是要对我国社会主义税收深入认识，正确运用，充分发挥它应有的经济杠杆作用，促进发展社会主义市场经济，更好地为实现社会主义初级阶段的基本路线服务。

建国40多年来，我国社会主义税收，对于为国家集中大量财政收入，保证国家实现职能的各项资金需要；对于配合社会主义改造，保护和发展社会主义经济；对于贯彻各项政策，调节经济，促进国民经济协调发展和稳定增长，是起到了重要作用的。但是，由于“左”的思想影响，认识上的某些片面性和一些客观条件的制约，税收应有作用的发挥，在过去一个较长时期内，也是受到了限制的。1978年12月中共十一届三中全会以后，随着改革、开放方针的贯彻，当时的有计划商品经济的实行，用经济办法、法律办法管理经济方式的采取，多种经济成份和经营形式的出现，企业自主权的迅速扩大，对外经济交往的日益发展，税收从更多的方面，参与分配和监督，介入经济生活，干预生产、流通、分配、消费的各个方面，在促进和发展国民经济，实现社会主义现代化

建设中，可以和应当发挥的作用，也就比以前更为广泛、更为深刻、更为重要了。特别是1992年10月，中国共产党第十四次全国代表大会提出了在我国建立社会主义市场经济体制的伟大历史任务，十四大报告和十四届三中全会的决定就此都明确指出：“建立社会主义市场经济体制，就是要使市场在国家宏观调控下对资源配置起基础性作用。”国家宏观调控是社会主义市场经济体制的有机组成部分，建立以间接手段为主的完善宏观调控体系，加强宏观调控，是建立和发展社会主义市场经济的关键，也是国民经济健康运行的保证。我国税收为国家直接掌握运用，鲜明地体现国家的方针政策，正是整个宏观调控体系的重要一环，在建立和发展社会主义市场经济中，有着前所未有的十分广泛和强大的职能作用，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，又是国家用来贯彻方针政策，正确处理各方面的利益分配关系，干预经济活动，加强宏观调控，调节社会集团和成员收入分配，指导、促进经济结构和资源配置合理化，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。要充分发挥税收在建立和发展社会主义市场经济条件下的应有作用，一个重要方面就是，必须提高对税收的理论认识和政策业务水平，用来指导实践，做好工作，这就要求对税收这门学科进一步深入研究探讨，并对已经取得的科研成果提炼、升华，使之理论化、系统化，并加以概括论述，进行广泛宣传教育，这是从事国家税收这门学科的科研、教学 and 实际工作者的一项共同任务。

当前，在多年来开展税收科学研究，总结实际工作经验的基础上，我国税收理论及其水平已有重大发展和提高，一个具有中国特色的社会主义税收科学理论体系正在形成；通过全面性、结构性重大改革的1994年新税制实施，规范和统一税制，强化税收

的调控机制，一个基本符合社会主义市场经济体制要求的税制新体系已初步建立；与此同时，一个以“申报、代理、稽查三位一体”新格局为中心的、科学、严密的税收征管体系也正在创建和推进。本书就是以有中国特色的社会主义理论为指导，对上述三个方面全面进行论述。全书分6篇25章。第一、二篇共10章，主要论述税收的本质、存在基础、职能作用、思想原则与任务、政策及负担等基础理论和税制及其结构的理论、基本知识与新税制建立；第三至五篇共12章，分税类主要论述现行各税种的立法原则和课征制度的基本内容及其政策精神；第六篇共3章，主要论述税收征管、税务检查和税收法制建设。在以上论述中，着重了基本理论和法规、制度政策精神的阐述，以我国现实情况为基础，联系到历史和今后的发展，兼与外国对比，对有些问题，特别是基本理论问题，提出了较多探讨性看法并进行了论证，以开扩视野，以期能更好地适用于高等学校财经、税务专业教学和税务、财会人员的培训。本书应用的税收法规、制度，截止到1995年初。我国现行税制还要进一步改革完善，税收法规制度也将随着经济情况的发展变化，不断修订，读者在实际工作中，应注意仍以当时有效的现行法规制度正式文件为准。

本书分两大部分，第一部分（上册）是税收学概论，即第一至第十章共10章，为王诚尧（财政部财政科学研究所研究员、研究生部教授）著作，是在财政部科研所研究生部的研究生班主讲《税收理论研究》课程的多年讲稿基础上写成的。第二部分（下册）是税收制度和征收管理以及税收法制建设，第十一至第十四章共4章，由郑宁军（财政部）撰写；第十五至第二十二章共8章，由王诚尧撰写；第二十三、二十四共2章，由于海峰、闫学英（分别为广东商学院税务系副主任、讲师）撰写；第二十五章由徐维梁（北京财贸学院教授、系主任）撰写。全书由王诚尧总纂、主

编。由于作者水平所限，书中缺陷和不当之处在所难免，敬请指正。

王 诚 尧

1995 年 3 月

目 录

第一篇 税收基础理论

第一章 税收的概念和本质	(1)
第一节、税收的概念和定义	(1)
一、税收词源及其旧称、别称	(2)
二、国外对税收的定义	(4)
三、我国对税收定义认识的历史发展	(13)
四、我们对税收定义的看法	(18)
第二节 税收本质和税收的社会性质	(28)
一、税收本质	(28)
二、税收的社会性质	(30)
三、对某些不同观点的分析	(32)
第三节 我国社会主义税收的性质	(34)
一、我国社会主义税收性质的内容	(34)
二、我国社会主义税收与资本主义税收的区别	(36)
第二章 税收产生和存在的客观基础	(46)
第一节 西方学者的税收根据学说	(48)
第二节 税收产生、存在客观基础的理论 and 史实	(53)
一、从马克思主义基本原理进行的分析	(54)
二、从社会历史事实进行的分析	(56)
三、从税收与国家的密切联系进行的分析	(63)
第三节 我国社会主义税收存在的客观基础	(65)

一、以国家为主体进行“社会扣除”的需要是税收存在的前提	(67)
二、我国税收内在决定依据的社会经济条件	(69)
第四节 我国学者对税收存在客观基础的若干不同观点	(73)
第三章 税收的职能作用	(78)
第一节 税收职能作用总论	(78)
一、税收职能及其与作用的关系	(78)
二、我国社会主义税收是一个重要经济杠杆	(80)
三、必须适当评价税收的作用	(81)
四、充分发挥税收的应有作用	(89)
第二节 我国社会主义经济基础奠定前过渡时期税收作用	(91)
一、税收在国民经济恢复中的作用	(92)
二、税收在配合生产资料私有制的社会主义改造中的作用	(93)
第三节 我国社会主义经济基础奠定后税收作用的历史发展	(100)
一、改革开放前一个时期的税收作用	(100)
二、改革开放后一个时期的税收作用	(103)
第四节 社会主义市场经济条件下税收的作用	(108)
一、税收作用的强化和税收的应有作用	(108)
二、对税收应有作用不同观点的研究	(131)
第四章 税收思想、原则和任务、政策	(134)
第一节 税收思想和原则的概念	(134)
第二节 西方国家的税收原则	(136)
一、封建专制和自由资本主义时期的西方税收原则	(136)
二、开始进入垄断资本主义时期的西方税收原则	(139)

三、当代西方税收原则	(141)
第三节 我国税收指导思想和税收原则的	
历史发展	(145)
一、改革开放前的税收指导思想和原则	(145)
二、改革开放后的税收指导思想和原则	(147)
第四节 社会主义市场经济条件下税收指导思想	
和原则分析	(152)
一、充裕财政收入, 强化宏观调控能力原则	(154)
二、公平税负, 鼓励竞争原则	(158)
三、调节经济, 优化经济结构原则	(160)
四、调节社会成员收入分配, 促进共同富裕原则	(162)
五、国家集中分配和合理划分管理权限原则	(163)
六、税制规范、效率和简化、便利原则	(165)
第五节 国家税收任务	(168)
一、国家税收任务及其确定依据	(168)
二、我国各历史时期的税收任务	(170)
三、新形势下的税收任务	(172)
第六节 国家税收政策	(174)
一、税收政策确定的依据和不同制度下的税收政策	(174)
二、我国各历史时期的税收政策	(177)
三、改革开放以来的税收政策	(179)
第五章 税收负担与税负转嫁	(183)
第一节 税收负担概论	(183)
一、税收负担的意义和重要性	(183)
二、税收负担的衡量指标	(184)
三、我国的企业所得税负担	(187)
四、我国的农业税负担	(192)
第二节 我国的宏观税收负担	(193)

一、税收占国民收入比重（率）表现的税负总水平	(194)
二、税收占国民生产总值的比重（率）表现的税负总水平	(197)
第三节 1994 年实施全面性税制改革的税负问题	
分析	(200)
一、全面性税制改革遵循的税收负担原则	(200)
二、税制改革的税收负担结构性调整和税负变化	(201)
第四节 税收负担转嫁问题	(207)
一、西方学者的税负转嫁理论观点	(208)
二、我国学者的税负转嫁理论观点	(213)
三、对我国税负转嫁问题的研究	(218)

第二篇 税收制度和税制结构

第六章 税制及其结构	(221)
第一节 税制及其结构的概念和内容	(221)
一、税制、税制结构的概念和重要性	(221)
二、税制构成的内容	(223)
第二节 税制及其结构与经济结构的内在关系	(225)
一、税制结构与经济结构的决定、影响关系	(225)
二、税制结构与生产结构内在关系的表现	(227)
三、税制结构与所有制结构的内在关系表现	(231)
四、税制结构与分配结构、交换结构、消费结构的内在关系表现	(234)
五、税制结构与经济体制的内在关系	(238)
第三节 税种结构分类	(240)
一、我国的税收分类	(240)
二、西方国家的直接税、间接税分类	(245)

第四节 税制要素·····	(247)
一、课税对象·····	(248)
二、纳税义务人·····	(248)
三、税目·····	(249)
四、税率·····	(249)
五、纳税环节·····	(255)
六、纳税期限·····	(257)
七、减税、免税与加成、加倍征税·····	(258)
八、违章处理·····	(262)
第七章 中国社会主义税收制度的建设和发展·····	(268)
第一节 中国税制建设发展的几个时期·····	(268)
一、全国解放前的税收·····	(268)
二、新中国税制建立和发展的四个阶段·····	(269)
第二节 社会主义经济基础奠定前的过渡时期税 制建立和改革·····	(271)
一、1950年统一全国税政，建立新税制·····	(271)
二、1953年税制的若干修正·····	(276)
第三节 开始全面建设社会主义时期和十年内乱 时期的税制改革·····	(278)
一、1958年改革工商税制和统一全国农业税制·····	(279)
二、1963年改革工商所得税制·····	(281)
三、1973年全国试行工商税·····	(281)
四、1950—1978年的税制结构及其特点分析·····	(283)
第四节 改革开放，进入社会主义建设新时期的 税制改革·····	(286)
一、税收制度逐步进行全面性重大改革的历史背景·····	(286)
二、逐步进行全面性重大改革的基本内容·····	(290)
三、通过改革形成的税收机制转变·····	(299)

四、税制结构体系和特点分析	(305)
第八章 1993—1994 年的税制全面、结构性改革	(314)
第一节 全面、结构性税制改革的必要性和紧迫性	(314)
第二节 全面、结构性税制改革的特点及税制结构 变化	(320)
一、具有全面性、整体性、结构性的特点，先基本到位， 不断完善	(320)
二、全面、结构性改革前后的税种及结构变化	(322)
第三节 全面、结构性税制改革的基本内容及其进 一步完善	(328)
一、流转税制的改革	(328)
二、所得税制的改革	(335)
三、其他税制的改革	(338)
四、征收管理制度的改革	(340)
五、新税制进一步完善的设想	(341)
第四节 中国社会主义税制建设的历史经验	(344)
第九章 国际税收与涉外税制	(349)
第一节 国际税收与涉外税收的概念	(349)
一、国际税收的概念和研究领域	(349)
二、涉外税收的概念及其与国际税收的联系	(351)
第二节 税收管辖权和国际重复征税及其避免	(353)
一、税收管辖权	(353)
二、国际重复征税及其避免	(356)
第三节 国际税收协定	(361)
一、国际税收协定的概念	(361)
二、中国对外税收协定	(363)
第四节 涉外税收负担原则和我国涉外税收原则	(366)
一、国际上涉外税收负担一般原则	(366)

二、我国涉外税收原则	(370)
三、依循税收国际惯例分析	(373)
第五节 我国涉外税收制度	(379)
一、1994 年新税制实施前我国的涉外税制体系	(379)
二、原有涉外税制体系存在的矛盾	(384)
三、1994 年涉外税制的改革	(387)
四、改革后的涉外税制格局变化和进一步改革设想	(390)
第十章 分税制与税收管理体制	(395)
第一节 分税制与税收管理体制的概念和两者的联系	(395)
一、分税制的含义、原则和内容	(395)
二、税收管理体制的含义和划分的权限	(397)
三、分税制与税收管理体制的密切联系	(398)
第二节 我国分税制的实施	(400)
一、我国实行分税制的紧迫性	(400)
二、分税制试点的基本内容	(401)
三、1994 年实行的分税制原则和主要内容	(403)
四、进一步完善分税制的设想	(407)
第三节 税收管理体制和税种划分的历史发展	(408)
一、税收管理体制的历史发展	(408)
二、划分中央、地方税种及其管理权限的历史发展	(410)
第四节 现行税收管理体制和改革设想	(414)
一、现行税收管理体制的主要内容	(414)
二、现行税收管理体制存在的矛盾问题	(417)
三、税收管理体制改革的初步设想	(421)

第一篇 税收基础理论

第一章 税收的概念和本质

第一节 税收的概念和定义

税收，全称“国家税收”，也简称“税”，这是经济生活中，常见的一种重要事物，也是一个独立的具有特定含义的经济概念，它在世界和我国都已经存在几千年了，但什么是税收？对它所下的定义，中外古今人们在表述上却是很不一致。这是由于定义是要揭示事物在概念上的内涵，指出事物概念所反映的对象本质属性，这需要具有相应的科学知识水平，认真掌握事物的本质属性，对其内在规定性，进行高度抽象的概括。可是税收却是一个复杂事物，既属于经济范畴，又与作为上层建筑的国家密不可分；这也由于各历史时代的背景和社会制度不同，人们的阶级观念和对税收的认识角度、程度不同，科学知识的水平又在不断发展。鉴于掌握税收本质属性在税收科学理论和税收制度建设中的重要性，因而对此问题，进行专门的论述和分析。