

中等财经学校辅助教材

ZHONG DENG CAI JING
XUE XIAO FU ZHU

JIAO CAI

税收概论
学习指导

卢洪友 主编



2.42

财政经济出版社

中等财经学校辅助教材

税收概论学习指导

卢洪友 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

税收概论学习指导 / 卢洪友主编. — 北京: 中国财政经济出版社, 1995.8

中等财经学校辅助教材

ISBN 7-5005-2884-1

I. 税… II. 卢… III. 税收理论—专业学校—教材
IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 12075 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

北京印刷一厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 32 开 5.5 印张 108 000 字

1995 年 10 月第 1 版 1995 年 10 月北京第 1 次印刷

印数: 1—20 030 定价: 4.80 元

ISBN 7-5005-2884-1 / F·2729

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为中等财经学校辅助教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

一九九五年六月五日

编写说明

《〈税收概论〉学习指导》一书是与中等财经学校试用教材《税收概论》配套的教学指导材料，也可供财经税务系统在职干部培训和自学参考。

本书是依据财政部统编中等财经学校试用教材《税收概论》的体系、结构和内容，结合《税收概论》教学的实际情况进行编写的。本书的结构是按照教材分章设计的，每一章均包括“目的要求”、“基本内容”、“重点难点”、“作业练习”、“参考答案”等五部分内容。其中，“目的要求”主要是提出通过各章教学所要分别达到的预期目标。“基本内容”分别概括了各章的基本概念、基本理论和基本知识，勾画出了各章重要理论和知识体系的基本轮廓。“重点难点”分别指出了各章重要的或难以理解掌握的原理和知识。在多数情况下，重点与难点是一致的，但有时也不一致，有些问题虽属重点问题，但却不难理解，有些问题相对而言并不重要，但却难以准确理解，在教学中应注意把握重点，突破难点，较好地理解掌握教学内容。“作业练习”分章列出，一般包括名词解释、选择题（单选与多选）、判断题、填空题、简答题等多种题目类型，并注意了对各章的重点问题从不同角度命题，以便更好地巩固教学成果。各章作业练习的“参考答案”集中

于书后，其中名词解释、填空题没有给出答案，简答题仅有答案要点，其目的在于调动学生独立思考的主动性和创造性。

从本书的体系、结构和内容看，一是本书在一定意义上可起到《税收概论》教学大纲的作用；二是本书紧扣教材内容，与教材协调一致、相辅相成，便于更好地理解、掌握教材内容，巩固教学成果；三是本书只是对《税收概论》教材的基本内容进行的归纳和概括，它仅反映了教材的基本框架，其目的是为了更好、全面深刻地理解、掌握教材内容，而并不能代替教材，就是说，在设计本书时，仍给教师与学生在教学中发挥各自的主动性和创造性留下了充分的余地。

本书由山东财政学院卢洪友副教授主编，并执笔第一、四、六、七、八章，财政部全国财政干部培训中心贾荣鄂同志执笔第二、三、五、九章。全书由卢洪友总纂、修改、定稿。

本书是初次编写，编者水平与经验有限，时间仓促，错误之处欢迎读者批评指正，恳请提出修改意见。

本书在编写出版过程中得到了山东财政学院胡乐亭教授和中国财政经济出版社的编辑同志的大力帮助，在此一并致谢。

编者

1995年6月

目 录

第一章 税收本质	(1)
I. 目的要求	(1)
II. 基本内容	(1)
III. 重点难点	(6)
IV. 作业练习	(7)
第二章 税收职能	(12)
I. 目的要求	(12)
II. 基本内容	(12)
III. 重点难点	(16)
IV. 作业练习	(17)
第三章 税收原则	(21)
I. 目的要求	(21)
II. 基本内容	(21)
III. 重点难点	(27)
IV. 作业练习	(28)
第四章 税收体系	(32)
I. 目的要求	(32)
II. 基本内容	(32)
III. 重点难点	(43)

IV. 作业练习	(43)
第五章 税收制度	(50)
I. 目的要求	(50)
II. 基本内容	(50)
III. 重点难点	(55)
IV. 作业练习	(56)
第六章 税收负担	(62)
I. 目的要求	(62)
II. 基本内容	(62)
III. 重点难点	(73)
IV. 作业练习	(74)
第七章 税收效应	(80)
I. 目的要求	(80)
II. 基本内容	(80)
III. 重点难点	(88)
IV. 作业练习	(88)
第八章 税收政策	(93)
I. 目的要求	(93)
II. 基本内容	(93)
III. 重点难点	(103)
IV. 作业练习	(103)
第九章 国际税收	(108)
I. 目的要求	(108)
II. 基本内容	(108)
III. 重点难点	(113)

IV. 作业练习	(114)
参考答案	(122)

第一章 税收本质

I. 目的要求

通过本章教学，要明确什么是税收；与其他财政收入形式比较税收有哪些基本的形式特征，其含义是什么；税收与公债、国有资产收益、规费、财政性货币发行的主要区别是什么；要了解税收的起源以及税收自身发展演进的历史概况；掌握不同社会形态下税收的本质属性，为学习以后的内容奠定初步基础。

II. 基本内容

第一节 税收的一般概念

一、税收的含义

税收是国家为了实现其职能，凭借政治权力，按照法律规定标准对社会产品进行的一种分配，它是国家取得财政收入的一种重要分配形式。

税收的含义包括 5 个要点：（1）税收属于分配范畴；

(2) 税收分配的主体是国家；(3) 税收分配的对象是社会剩余产品或剩余价值；(4) 税收分配的依据是政治权力；(5) 税收分配的目的在于保证国家履行其职能的物质需要。

二、税收概念的历史演化

税收是一个历史悠久的经济范畴。在几千年的漫长的历史发展演化中，名称各异，使用范围较广的如贡、赋、租、税、捐等，有时又往往互相混用或连用，如把税收称为赋税、租税、捐税等。直到 20 世纪 40 年代末期，税收一词才成为我国经济生活中的普遍用语，成为各种税的总称。

第二节 税收的形式特征

一、税收的形式特征

税收的形式特征是指税收作为不同社会制度下的国家普遍采用的一种财政收入形式与其他财政收入形式相比较所具有的基本特点，它是税收形式区别于其他财政收入形式的基本标志，因而也可视为不同社会制度下税收的共性。税收具有强制性、无偿性、固定性三大基本特征。

(一) 强制性。是指税收是国家凭借政治权力并运用法律、法规的形式加以规定的，是一种强制性的课征。

(二) 无偿性。是指国家征税以后，税款即为国家所有，不再直接归还给纳税人，也不直接向纳税人支付任何报酬或代价。

(三) 固定性。是指国家在征税前预先规定了征税对象、纳税人和征税标准等征纳行为规范，征纳双方都必须共同遵守，不能随意变动。

二、税收与其他财政收入形式的区别

税收是国家取得财政收入的重要形式，但不是唯一形式。除了税收以外，政府还采用公债、国有资产收益、规费、财政性货币发行等多种形式取得财政收入。税收与其他财政收入形式的主要区别，就在于税收同时具备“三性”，而公债、国有资产收益、规费、财政性货币发行等财政收入形式不具有或不同时具有“三性”特征。

第三节 税收的起源

一、税收产生的条件

税收是以国家为主体的分配，国家的产生是税收产生的社会条件，私有财产制度的存在则是税收产生的经济条件。这两个条件互相制约，互相影响。只有人类社会同时存在着这两个条件时，税收分配才能从社会产品的一般分配中分化独立出来，就是说，税收是国家和私有财产制度同时存在的历史产物。

二、税收产生的历史过程

我国自夏代开始进入奴隶制社会，建立了奴隶制国家政

权，为税收产生提供了政治条件，但因在经济领域保留着国家土地所有制，因此，我国的税收经历了一个由雏型期到成熟期的漫长历史发展过程。税收的雏型期约为夏、商至西周这段历史时期，实行贡、助、彻课征制，是对耕种土地的较为原始、直接的课征形式，“租税合一”，兼有赋税与地租双重属性。税收的成熟阶段则是在春秋时期，其标志是鲁宣公十五年（公元前 594 年）“初税亩”制度的实行。“初税亩”是一种以土地私有制为基础的课征制度，是完全凭借国家政治权力，强制地、无偿地、固定地取得财政收入的一种分配形式，因而也是我国农业赋税制度从雏型期开始进入成熟期的根本标志。

第四节 税收的发展

一、税收法制的发展演变

税收产生以后，在不同的历史时期内，由于生产力发展水平和国家法制度不同，税收法制度尤其是国家行使课税权的法律程序也就不同，大致经历了自由贡献时期、支持援助与专制课征时期、现代税收法制时期这样三个由简单到复杂、由不完善到科学、完善的历史发展过程。

二、国家行使课税权范围的发展

税收产生后直到资本主义社会的前期，国家行使课税权的范围一般只限定在本国领土范围内，即只对本国国民和本

国境内的生产、销售和财产征税，而不能在本国领土范围以外征税。资本主义进入垄断阶段以后，随着经济活动日趋国际化和一体化，国家课税权范围延伸和扩展到超越了本国领土的范围，出现了国际间的税收关系问题。

三、税收制度结构的发展

税制结构是各个税类、税种和税制要素之间相互配置、相互协调制约所构成的体系和整体布局。税制结构的发展演进大致经历了从原始的直接税为主的税制结构演变为以间接税为主的税制结构，再由以间接税为主的税制结构演变为以现代直接税为主的税制结构这样三个阶段。

四、税收收入形式的发展

税收收入形式是国家取得税收收入所采取的具体方式或方法。税收收入形式经历了由以实物形式和力役形式为主向以货币形式为主的发展演变过程。

第五节 税收的本质

一、税收本质的含义

一般而言，税收本质是指国家凭借政治权力，在参与社会产品分配过程中形成的一种以国家为主体的特殊分配关系。与利润、利息、地租、工资等分配范畴所体现的一般分配关系比较，税收分配关系是凭借国家政治权力建立的，一

般分配关系则是以财产所有权为基础形成的。

二、不同社会形态下税收本质的特殊性

在不同社会形态下，由于生产关系的性质和国家性质不同，税收的社会性质也就不同。建立在生产资料私有制基础上的奴隶制、封建制和资本主义国家税收，都是国家凭借政治权力强制无偿地参与劳动人民创造的社会财富的分配工具，体现的是一种有利于统治阶级，不利于广大劳动人民的分配关系。建立在生产资料公有制基础上的社会主义国家税收，体现的是一种整体利益与局部利益、长远利益与眼前利益、个人利益与社会利益相结合的新型分配关系。

III. 重 点 难 点

本章的重点有三个：一是税收的含义；二是税收的形式特征；三是税收的本质。本章的难点有两个：一是税收的起源与历史发展概况，因历史跨度大，概括性强，情况复杂，在理解和掌握上有较大难度；二是税收本质，由实物或货币转移的税收分配现象抽象为国家与有关方面的税收分配关系，在理解和掌握上有一定难度。

IV. 作业练习

一、名词解释

1. 税收
2. 强制性
3. 无偿性
4. 固定性
5. 公债
6. 国有资产收益
7. 规费
8. 财政性货币发行
9. 初税亩
10. 税收本质

二、选择题

(一) 单项选择题 (选择一个正确答案填在括号里)

1. 税收属于()范畴。
A. 生产范畴; B. 分配范畴;
C. 交换范畴; D. 消费范畴。
2. 税收分配的依据是()。
A. 财产权力; B. 政治权力;
C. 生产资料所有权; D. 财产权力与政治权力。
3. 国有资产收益分配的依据是()。

A. 完全凭借生产资料所有权;

B. 部分凭借生产资料所有权;

C. 政治权力;

D. 财产权力与政治权力。

4. 现代国家财政收入的主要形式是()。

A. 税收; B. 公债;

C. 规费; D. 国有资产收益。

5. 税收产生的社会政治条件是()。

A. 阶级; B. 国家;

C. 私有制; D. 政府。

6. 我国农业赋税制度的开始进入成熟阶段以()为标志。

A. 贡; B. 助;

C. 彻; D. 初税亩。

7. 税收法制度开始进入现代税收法制阶段是在()时期。

A. 封建社会; B. 封建社会末期;

C. 资本主义社会; D. 社会主义社会。

8. 税收分配的对象主要是()。

A. 社会总产品; B. 国民生产总值;

C. 剩余产品或剩余价值; D. 国民收入。

(二) 多项选择题 (将选择的各项正确答案填入括号内)

1. 税收是一个()。

A. 经济范畴; B. 历史范畴;