

Tax

中國現行稅制

王立 李淑坤 編



東南大學出版社

中國現行稅制

王立 李淑坤編

东南大学出版社

内 容 提 要

本书以马列毛泽东思想为指南，专门论述我国复式经济基础阶段复式所有制模式下的税制模式与经济模式的关系、税制规律、税制三要素、税制建立的原则、税种分类、税制立法与实践等税制基础理论。同时，对中国现行各税以三要素为主线通论、评估，预言税制目标模式，倡导建立税制新秩序。内容丰富，理论联系实际，语言精练。

中国现行税制

王立 李淑坤编

东南大学出版社出版发行

南京四牌楼2号

广东省花城印刷厂印刷

开本850×1168mm1/32 印张10.33 字数 250千字

1991年2月第1版 1991年2月第1次印刷

印数：1—5000册

ISBN7-81023-389-8/F·37

定价：5.70元

培才育人 功在社会

刘志城

九〇.三.廿

国家税务总局原局长、中国税务学会副会长、国际税收研究会总干事、著名租税专家刘志城同志为本书题词。

序 言

范源新

税收是国家为了实现其职能，凭借政治权力，按照预定的标准，无偿地征收实物或货币所形成的特定的分配关系。

社会主义税收“取之于民，用之于民”，是国家取得财政收入的一种形式。我国在实行有计划商品经济条件下，国家综合运用价格、信贷、税收等经济杠杆，实现国家对国民经济的间接管理。税收作为国家直接掌握的一个重要的经济杠杆，通过建立适应经济发展的税收制度，发挥其对国民经济的宏观调控作用。

税制是税收制度的简称。税收制度也称税收法律制度。它是国家以法律程序规定的征税依据和规范，是各种税收法令、条例、施行细则，稽征管理办法的总称。它们是国家向纳税单位和个人征税的法律依据和工作规程。具体地规定了国家与纳税人之间的征纳关系。在征税过程中，税收制度所要解决的基本问题，包括：对什么征税，征多少税，如何征税，由谁交纳，以及纳税人违反税制规定将要受到何种处罚等。

我国现行税收制度是建国以来经过多次修正和改革而逐步形成的。我国税制的建立和发展大致经历了五个阶段。第一阶段：1950年统一全国税政，建立起由十四种税组成的社会主义新税制；第二阶段：1953年修正税制，对原工商税制和征税办法作了较大的改革和调整；第三阶段：1958年试行工商统一税和统一全国农业税制，改革后的工商税制只保留有工商统一税、工商所得税、盐税、关税、屠宰税、牲畜税、车船使用牌照税、城市房地

产税和集市交易税等九种税；第四阶段：1973年试行工商税，通过简并税种，国家对国营企业只征一种税，即工商税；对集体企业只征两种税，即工商税和工商所得税。由于简并税种、税目和税率，造成税制过于简化，使税收仅仅成了国家取得财政收入的一种工具；第五阶段：即税制的全面改革时期。从1979年到1984年，为了适应我国经济发展，对外开放和经济体制改革的需要，首先从建立涉外税制开始，先后公布实施了《中外合资经营企业所得税法》、《外国企业所得税法》和《个人所得税法》，经过两步利改税和几年来的税制改革，我国已初步形成了一个以流转税和所得税为主体，由多种税组成的并具有多种调节功能的复税制体系这一基本适应我国国情的税收制度，再经过逐步完善，必将进一步推动我国的经济体制改革和促进国民经济的发展。

王立、李淑坤同志的《中国现行税制》一书对我国现行的税收制度，从税制建设的基本原理到各个税种的特定作用、计征方法、征纳管理作了全面阐述，特别对税收制度构成的基本要素，按税种分别作了论述。是一本大中专院校的实用教材，也是广大税务工作者和纳税人全面了解我国现行税收制度的良好读物。

前 言

在我国，税收地位不断加强，社会主义初级阶段税收理论体系初步形成。为了适应新税务干部的培养，老税务干部的提高，税务宣传以及会计税金核算、税务审计、司法审判、教学等工作的需要，我们编写了这本《中国现行税制》。

我国税制和各国税制一样，都处在不断地发展变化中。然而，税制的基本原理是不变的。所以，我们把税制原理作为本书的“上卷”，力图从理论到实践再到理论系统地研究中国现行税制。

“中国现行各税通论”作为本书的“下卷”，这部分要求实用水平和业务水平非常高，每个税种我们都是以“税制三要素”为主线加以阐释，从这个意义上说，这本书又不是现行税制的文件汇编。这又是本书的独到之处。

这本书是我们多年来从事教学和科研活动的结晶。曾先后在大学本科、专科、税务科、局长岗位培训班、税务、会计、审计专业证书班、干训班使用，学员们给了我们很大帮助，提出了许多宝贵意见，我们作了认真地修改。本书可作为高等财经、法学院校的财政、税收、会计、审计、法律、政治、社会管理专业的教材，也可用作财税、会计、审计、法律工作者业务学习、干部培训，还可作为纳税人的纳税指南。

本书在编写过程中，得到了国家税务局、中国税务学会、中国税务报刊社、广东省税务局、广州市税务局、广州对外贸易学院、东南大学、广东省财贸管理干部学院等有关同志的大力支持。同时，也参阅了现行税收法规文件和其他有关资料，有继

承，有发展。先后聆听了胡中流教授、王亘坚教授、侯梦蟾教授、邓子基教授、杜萌昆研究员、董庆铨主任、马骏林主任、广东省税务局原副局长刘磊、陈流明局长、《涉外税务》编辑部副主任吴硕人先生等的指导和鼓励，在此一并致谢！

诚蒙厚爱，百忙中，原国家税务局局长、现中国税务学会付会长著名租税专家刘志诚同志为本书题词，国家税务局报刊社《税务研究》编辑部主任范源新教授为本书作序，中央顾问委员会委员、广东省原省长刘田夫同志为本书题写书名，在此一并致谢！

错处难免，望诸君斧正！

王立、李淑坤

一九九一年一月二十日于广州寓所

目 录

题词	.....	
序言	.....	1
前言	.....	1

上卷 中国现行税制原理

第一章 税制模式与经济模式	.....	3
第二章 减税生产性税制规律的研究	.....	9
第三章 税制三要素	.....	17
第一节 课税对象	.....	17
第二节 税率	.....	26
第三节 纳税人	.....	28
第四章 社会主义初级阶段的税制建设	.....	30
第一节 我国社会主义初级阶段税制建立的基本原则	.....	30
第二节 新中国税制的建立和发展	.....	36
第五章 社会主义初级阶段的税种分类	.....	40
第六章 中国现行税制的立法与实践	.....	47

下卷 中国现行各税通论

第七章 产品税的三要素及其计征管理	.....	55
第八章 增值税的三要素及其计征管理	.....	72
第九章 营业税的三要素及其计征管理	.....	98

第十章	城市维护建设税的三要素及其计征管理	106
第十一章	教育费附加的三要素及其计征管理	109
第十二章	关税三要素及其计征管理	111
第一节	我国社会主义初级阶段关税的三要素	111
第二节	我国社会主义初级阶段关税的计征管理	119
第三节	进口调节税的三要素及其计征管理	124
第十三章	工商统一税的三要素及其计征管理	126
第十四章	船舶吨税的三要素及其计征管理	143
第十五章	国营企业所得税和国营企业调节税的三要素及其计征管理	146
第一节	国营企业所得税的三要素及其计征管理	146
第二节	国营企业调节税的三要素及其计征管理	153
第十六章	集体企业所得税的三要素及其计征管理	157
第十七章	中外合资经营企业企业所得税的三要素及其计征管理	162
第十八章	外国企业所得税的三要素及其计征管理	170
附录：第十九章	外商投资企业和外国企业所得税的三要素及其计征管理	177
第二十章	个人所得税的三要素及其计征管理	185
第二十一章	城乡个体工商户所得税的三要素及其计征管理	189
第二十二章	个人收入调节税的三要素及其计征管理	196
第二十三章	私营企业所得税和私营企业投资者个人收入调节税的三要素及其计征管理	203
第二十四章	农(牧)业税的三要素及其计征管理	208
第一节	农业税的三要素及其计征管理	208
第二节	农林特产税的三要素及其计征管理	213
第三节	牧业税的三要素及其计征管理	214

第二十五章·建筑税的三要素及其计征管理·····	217
附录：第二十六章 固定资产投资方向调节税的三要素 及其计征管理·····	220
第二十七章·几个奖金税的三要素及其计征管理·····	224
第一节·国营企业奖金税的三要素及其计征管理·····	224
第二节·集体企业奖金税的三要素及其计征管理·····	228
第三节·事业单位奖金税的三要素及其计征管理·····	231
第四节·国营企业工资调节税的三要素及其计征管理·····	233
第二十八章·烧油特别税的三要素及其计征管理·····	238
第二十九章·印花税和筵席税的三要素及其计征管理·····	242
第一节·印花税的三要素及其计征管理·····	242
第二节·筵席税的三要素及其计征管理·····	248
第三十章 资源税的三要素及其计征管理·····	250
第三十一章 盐税的三要素及其计征管理·····	257
第三十二章 土地使用税和耕地占用税的三要素及其计 征管理·····	263
第一节·土地使用税的三要素及其计征管理·····	263
第二节·耕地占用税的三要素及其计征管理·····	267
第三十三章·国家能源交通重点建设基金的三要素及其 计征管理·····	270
第三十四章·国家预算调节基金的三要素及其计征 管理·····	274
第三十五章·彩色电视机、小轿车特别消费税的三要素 及其计征管理·····	278
第一节·彩色电视机特别消费税的三要素及其计征管理·····	278
第二节·小轿车特别消费税的三要素及其计征管理·····	284
第三十六章·其他各税的三要素及其计征管理·····	285
第三十七章 建立社会主义有计划商品经济的税收新	

秩序·····	294
---------	-----

附录：中国现行各税常用表

之一、产品税税目税率及出口退税税率表·····	64
之二、增值税税目税率及出口退税税率表·····	89
之三、营业税税目税率表·····	105
之四、修正后的工商统一税税目税率表·····	129
之五、船舶吨税税额表·····	144
之六、新的八级超额累进所得税税率表·····	160
之七、新的八级超额累进所得税税率换算表·····	161
之八、外国企业所得税税率表·····	176
之九、个人所得税税率表·····	188
之十、城乡个体工商户十级超额累进所得税税率表·····	195
之十一、个人收入调节税超倍累进税率表·····	202
之十二、国营企业奖金税四级超额累进税率表·····	228
之十三、国营企业工资调节税超率累进税率表·····	235
之十四、烧油特别税各类油品单位税额表·····	241
之十五、印花税税目税率表·····	246
之十六、资源税速算简表·····	254
之十七、原油、天然气的资源税定额税率表·····	255
之十八、国家统配煤矿煤炭资源税定额表·····	256
之十九、盐税税额表·····	260
之二十、减税盐税额表·····	262
之二十一、车辆税额表·····	292
之二十二、船舶税额表·····	292
之二十三、广东省车辆税额表·····	293

上 卷

中国现行税制原理

7
1

THE UNIVERSITY OF CHICAGO

第一章 税制模式与经济模式

大家知道，非洲的尼罗河流域、西亚的幼发拉底河和底格里斯河流域、南亚的印度河流域、东亚的黄河流域和古希腊的爱琴海区域等世界五大文明发祥地都是历史上最早出现国家和捐税的地方。早在我国春秋末年，鲁宣公15年（公元前594年）推行“初税亩”、“废井田”，就有“税”这个字了；建立在公元前1894年间的上古西亚古巴比伦王国刻在玄武岩石柱上的汉谟拉比法典也有关于“税”的记载，“自从凯撒奥古斯都以后实现了对整个世界的征税”，一言以蔽之，皇粮国税自古有之。那么，什么是税呢？

税是国家为了实现其社会职能，无偿向居民取得东西，也就是依法向经济实体和个人无偿集中一部分社会剩余产品。

人类社会出现了剩余产品，并且达到了一定的量，从而形成了税产生的物质基础；私有制的出现，所有权与经营权的分离诱发了税的产生；商品经济的发展又使税得以发展，当然，国家的存在又是税产生的政治前提；税本身的形式特征决定其必然产生，一经产生，必然生命旺盛无比，因为内因起决定作用。

税作为一个历史范畴。由于各阶级社会的生产方式的不同，生产目的不同，也必然和不同的经济规律相联系。然而，对于客观的经济规律，人类只能不断地发现、认识、利用它们，却

不能发明、创造、改造它们。更不能消灭它们，这就要寻求探索出其运行的轨迹，顺应它，并加以利用。

税的制度是从税收理论到税收实践的中间环节。它需要经过必要的立法程序。它是国家规定的征税规范。它约束着征纳双方。一个国家的税制，如果符合经济规律的要求，就能够“促产、培财”，发展生产力，从而实现国家的政治经济目的，否则，必然会欲速则不达。社会主义初级阶段，为人们自觉地利用经济规律，为整个社会谋利益建立崭新税制提供了可能性，然而，要把可能变成现实还要作出相当的努力，方能奏效。这样一来，这里就有一个首先要弄明白的问题，也就是税制模式与经济模式的关系问题。

我们这里所讲的经济模式是指一个国家是个什么样子的经济，也就是指一个国家的生产力发展水平、所有制模式和经济管理体制，以及社会的经济形式模式、部门经济模式、社会的产品模式等；税制模式是指一个国家的税制是什么样子的，也就是指一个国家确立的税制在各种经济形式间的、在国民经济各个部门间的、以及在国家各种产品间的收入模式。那么，税制模式与经济模式到底是什么关系呢？

一方面，我们认为，任何一个国家税制通过必要的立法程序确定下来，都要受这个国家的客观的经济条件制约。所以，一个国家究竟采取什么样的税制模式必然取决于这个国家的一定的相应的经济模式；又必然随着这个国家的经济模式的变革而作出相应地调整和改革，从而不断地适应其经济模式的要求。

首先，一定的社会生产力发展水平决定一定的税制模式。也就是，对于一个国家的政府来说，这个国家有什么样的社会生产力水平，就应该通过立法程序确立什么样的税制模式。众所周知，在生产力水平发展极其低下的封建国家里，农业作为自给自足的自然经济的主要的经济部门，税收只能主要来自对土地、人

丁的课证，也就是粟米之征，布缕之征，力役之征。税制模式只能是简单的税制模式。当商品经济得以充分发展，社会生产力发展到工业社会水平时，税收必然主要来自对商品课税和对所得课税，税制也就得以不断地完善，从而形成了复合税制模式。一个国家的人均国民生产总值表明这个国家的生产力发展水平，研究证明，人均国民生产总值低于五百美元的国家，其间接税占整个税收的比重都在三分之二以上；人均国民生产总值达到五百美元以上的国家，其间接税就大幅度下降；人均国民生产总值达到八百五十美元以上的国家，其间接税只占整个税收的三分之一上下。我国在世界各国中人均国民生产总值列百名之外，这样一个社会生产力水平，理想税制模式应是个什么样的呢？

其次，不同的所有制模式决定不同国家的税制模式。由于生产资料所有制不同，资本主义国家和社会主义中国虽然都是商品经济，但是由于载体不同，特别是所有制模式表现了企业这一基本载体的最基本特征，这就决定了它们的根本区别。税制模式也因而不同。也就是，我国之所以不能照搬西方的以所得税为主体税的税制模式，就是因为不同的所有制模式决定的。西方国家由于生产资料私有制，一般不普遍征收商品流转税，他们强调税收中性原则，反对税收对生产的直接调节，否则会影响商品价格的浮动，妨碍资源有效配置。而社会主义初级阶段的中国，之所以还要普遍征收流转税，是因为生产资料公有制为主体的复式所有制模式使国民经济计划化成为可能，国家实行有计划的商品经济，从这点出发，我国的商品经济决不等于市场经济，就要自觉运用各种经济杠杆，包括税收杠杆。这就决定了社会主义初级阶段的中国的税制模式，不仅要保证其经济效益，满足政府收入，而且还要保证其调节经济的有效性。

最后，不同的经济管理体制决定不同的税制模式。经济管理体制说到底就是生产关系问题。所有制既定后，调整生产关系，