



愿此书有助于读者了解中国税制概况

(第19版)

2015年

# 中国税制概览

## CHINA TAXATION

刘佐 / 著



经济科学出版社  
Economic Science Press

愿此书有助于读者了解中国税制概况

(第19版)

2015年

# 中国税制概览

CHINA TAXATION

刘 佐 / 著



经济科学出版社  
Economic Science Press

## 图书在版编目 (CIP) 数据

2015 年中国税制概览 / 刘佐著. —北京: 经济科学出版社, 2015. 3 (2015. 5 重印)

ISBN 978 - 7 - 5141 - 5511 - 2

I. ①2… II. ①刘… III. ①税收制度 - 中国 - 2015 IV. ①F812. 422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 040294 号

责任编辑: 齐伟娜

责任校对: 刘欣欣

责任印制: 李 鹏

## 2015 年中国税制概览

(第 19 版)

刘 佐 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

经济理论编辑中心: 88191435

网址: [www.esp.com.cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [jjll1435@126.com](mailto:jjll1435@126.com)

北京季蜂印刷有限公司印装

880 × 1230 32 开 15.75 印张 420000 字

2015 年 3 月第 1 版 2015 年 5 月第 2 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 5511 - 2 定价: 38.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

# 前

# 言

本书以中国全国人民代表大会及其常务委员会、国务院、财政部、国家税务总局、海关总署和国务院关税税则委员会发布的现行有效的税收法律、行政法规、部门规章、规范性文件和有关权威性资料为依据，比较全面地概述了中国现行税收制度的基本情况，包括税制发展的历史，各种税的纳税人、税目、税率、计税依据、计税方法、减免税规定、纳税期限和纳税地点，税收征收管理制度，税务机构等内容，并配有适当的计算举例和图表；对于国务院规定税务部门征收的非税财政收入项目也作了介绍，简明扼要，通俗易懂，查阅方便。愿本书能够有助于读者便捷地了解中国税制的概况。

在本书的写作过程中，我得到了全国人民代表大会、国务院、财政部、国家税务总局、海关总署、有关高等院校和科研单位、经济科学出版社的诸多领导、老师、专家、同事、朋友以及我的亲人的关怀、支持、指导与帮助，在此特向他们表示衷心的感谢。

本书自 1996 年首次由经济科学出版社出版以后，原则上每年修订再版（本版为第 19 版），并由经济科学出版社与香港贸易发展局联合在香港 9 次出版海外中文繁体版，新加坡汤姆森亚洲私人有限公司出版英文版，日本大藏协会出版日文版，受到国内外许多读者的欢迎和支持，在此我也要向他们致以诚挚的谢意。

由于本人的能力、水平和某些客观条件所限，本书中必然存在一些不足之处，恳请读者原谅，并批评指正。

刘 佐

2015 年 3 月 1 日

# 目

# 录

## Contents

### 一、中国税制的发展

- (一) 改革开放以前的税制状况 (1949—1978 年) / 2
- (二) 改革开放初期的税制改革 (1978—1993 年) / 4
- (三) 社会主义市场经济时期的税制改革 (1994 年以后) / 8

### 二、中国现行税制体系

- (一) 税种设置 / 13
- (二) 税收立法 / 14
- (三) 税收基本法规 / 16

### 三、增值税

- (一) 纳税人 / 23
- (二) 税目、税率 / 26
- (三) 计税方法 / 30
- (四) 免税、减税 / 40
- (五) 出口退(免)税 / 45
- (六) 纳税期限、纳税地点 / 50

### 四、消费税

- (一) 纳税人 / 54
- (二) 税目、税率(税额标准) / 55
- (三) 计税方法 / 58
- (四) 免税、减税和退税 / 65
- (五) 出口退(免)税 / 66
- (六) 纳税期限、纳税地点 / 67

### 五、车辆购置税

- (一) 纳税人 / 70
- (二) 计税依据、税率和计税方法 / 71
- (三) 免税、减税 / 73
- (四) 纳税期限、纳税地点 / 74

## 六、营业税

- (一) 纳税人 / 75
- (二) 税目、税率 / 77
- (三) 计税方法 / 79
- (四) 免税、减税 / 83
- (五) 纳税期限、纳税地点 / 86

## 七、关税

- (一) 纳税人 / 88
- (二) 税率 / 89
- (三) 计税方法 / 92
- (四) 特殊进出口货物的规定 / 98
- (五) 免税、减税和退税 / 104
- (六) 纳税期限 / 107
- (七) 反倾销税、反补贴税和保障措施关税 / 107
- (八) 进境物品进口税 / 116

## 八、企业所得税

- (一) 纳税人 / 121
- (二) 计税依据、税率 / 124
- (三) 资产的税务处理 / 140

- (四) 特别纳税调整 / 147
- (五) 计税方法 / 151
- (六) 税收优惠 / 156
- (七) 纳税期限、纳税地点 / 166
- (八) 核定征收 / 170

## 九、个人所得税

- (一) 纳税人 / 177
- (二) 征税项目、税率和计税方法 / 179
- (三) 免税、减税 / 216
- (四) 纳税方式、纳税地点和纳税期限 / 220

## 十、土地增值税

- (一) 纳税人 / 225
- (二) 计税依据、税率和计税方法 / 226
- (三) 免税、减税 / 230
- (四) 纳税期限、纳税地点 / 231

## 十一、房产税

- (一) 纳税人 / 233
- (二) 计税依据、税率和计税方法 / 234
- (三) 免税、减税 / 236

(四) 纳税期限、纳税地点 / 238

## 十二、城镇土地使用税

(一) 纳税人 / 239

(二) 计税依据、税额标准和计税方法 / 240

(三) 免税、减税 / 242

(四) 纳税期限、纳税地点 / 245

## 十三、耕地占用税

(一) 纳税人 / 246

(二) 计税依据、税额标准和计税方法 / 248

(三) 免税、减税 / 250

(四) 纳税期限、纳税地点 / 252

## 十四、契 税

(一) 纳税人 / 253

(二) 计税依据、税率和计税方法 / 254

(三) 免税、减税 / 258

(四) 纳税期限、纳税地点 / 260

## 十五、资源税

(一) 纳税人 / 262

(二) 税目、税率 (税额标准) / 263

(三) 计税方法 / 271

(四) 免税、减税 / 274

(五) 纳税期限、纳税地点 / 275

## 十六、车船税

(一) 纳税人 / 277

(二) 税目、税额标准 / 278

(三) 计税方法 / 280

(四) 免税、减税 / 281

(五) 纳税期限、纳税地点 / 282

## 十七、船舶吨税

(一) 纳税人 / 284

(二) 计税依据、税额标准和计税方法 / 284

(三) 免税 / 286

(四) 纳税期限、纳税地点 / 287

## 十八、印花税

(一) 纳税人 / 290

(二) 税目、税率 (税额标准) / 291

(三) 计税方法 / 293

(四) 免税 / 294

(五) 纳税方式 / 296

## 十九、城市维护建设税

(一) 纳税人 / 297

(二) 计税依据、税率和计税方法 / 298

(三) 免税、减税 / 299

## 二十、烟叶税

## 二十一、主要税收优惠

(一) 农业、林业、牧业、渔业和水利业 / 302

(二) 能源、交通、物流和通信 / 305

(三) 高新技术产业、产品 / 310

(四) 科技、教育、文化、宣传、卫生和体育 / 314

(五) 就业、社会保障、民政和民族 / 320

(六) 环境保护、资源综合利用 / 327

(七) 金融、保险和证券 / 331

(八) 房地产 / 335

(九) 规定区域 / 342

(十) 进出口 / 344

(十一) 外商投资企业、外国企业（非居民企业）和外国人 / 349

(十二) 外交税收豁免 / 352

## 二十二、国务院规定税务部门征收的非税财政收入项目

(一) 教育费附加 / 354

(二) 文化事业建设费 / 356

(三) 社会保险费 / 358

(四) 废弃电器电子产品处理基金 / 364

## 二十三、税收征收管理制度

(一) 税收执法依据、税务机关和税务人员 / 366

(二) 纳税人、扣缴义务人和代征人 / 368

(三) 税务登记 / 369

(四) 账簿、凭证管理 / 376

(五) 发票管理 / 378

(六) 纳税申报 / 387

(七) 税款征收 / 391

(八) 免税、减税 / 405

(九) 税务检查 / 418

(十) 税务稽查 / 421

(十一) 法律责任 / 427

## 二十四、税务行政复议

- (一) 税务行政复议机构、人员 / 450
- (二) 税务行政复议范围 / 451
- (三) 税务行政复议管辖 / 452
- (四) 税务行政复议申请人、被申请人 / 453
- (五) 税务行政复议申请 / 455
- (六) 税务行政复议受理 / 457
- (七) 税务行政复议证据 / 459
- (八) 税务行政复议审查、决定 / 461
- (九) 税务行政复议和解、调解 / 466
- (十) 海关行政复议 / 467

## 二十五、财政、税务、海关组织机构和 税收征收管理范围划分

- (一) 财政部 / 469
- (二) 国家税务总局 / 470
- (三) 省以下税务机构 / 475
- (四) 海关总署 / 477
- (五) 国务院关税税则委员会 / 478
- (六) 税收征收管理范围划分 / 479
- (七) 中央政府与地方政府税收收入划分 / 481

## 二十六、附录

- (一) 中国税制体系图 (分税种类别) / 483
- (二) 中国税制体系图 (分收入级次) / 484
- (三) 部分年份中国经济、财政和税收主要指标统计表 / 485
- (四) 2013 年中国分税类、分税种收入统计表 / 486
- (五) 中国税务系统组织机构图 / 487
- (六) 中国国家税务总局组织机构图 / 488
- 主要资料来源 / 489

# 中国税制的发展

**税**收是 中国 政府 财政 收入 的主要 来源，也是 国家 用以 加强 宏观 调控 的重要 经济 杠杆，对于 中国 的 经济、社会 发展 具有 十分 重要 的 影响。

自 1949 年 中 华 人 民 共 和 国 成 立 以 来，中 国 税 制 改 革 的 发 展 大 体 经 历 了 三 个 历 史 时 期：第 一 个 时 期 是 自 1949 年 至 1956 年，即 国 民 经 济 恢 复 和 社 会 主 义 改 造 时 期，这 是 新 中 国 税 制 建 立 和 巩 固 的 时 期。第 二 个 时 期 是 自 1957 年 至 1978 年 底 中 国 共 产 党 第 十 一 届 中 央 委 员 会 第 三 次 全 体 会 议 召 开 以 前，历 经 “大 跃 进”、国 民 经 济 调 整 和 “文 化 大 革 命”，这 是 中 国 税 制 曲 折 发 展 的 时 期。第 三 个 时 期 是 1978 年 底 党 的 十 一 届 三 中 全 会 召 开、中 国 实 行 改 革 开 放 政 策 以 后 的 新 时 期，这 是 中 国 税 制 建 设 得 到 全 面 加 强，税 制 改 革 不 断 前 进 的 时 期。

在 上 述 三 个 历 史 时 期 内，中 国 税 收 制 度 先 后 经 历 了 五 次 重 大 改 革：第 一 次 是 新 中 国 成 立 之 初 的 1950 年，在 清 理 旧 中 国 税 制 和 总 结 革 命 根 据 地 税 制 建 设 经 验 的 基 础 上 建 立 了 新 中 国 的 税 制。第 二 次 是 1958 年 税 制 改 革，其 主 要 内 容 是 简 化 税 制，以 适 应 社 会 主 义 改 造 基 本 完 成、经 济 管 理 体 制 改 革 以 后 的 新 形 势。第 三 次 是 1973 年

税制改革，其主要内容仍然是简化税制，这是“文化大革命”的产物。第四次是 1984 年税制改革，其主要内容是普遍实行国营企业“利改税”和全面改革税收制度，以适应发展有计划的商品经济的要求。第五次是 1994 年税制改革，其主要内容是全面改革税收制度，以适应建立社会主义市场经济体制的要求。

## (一) 改革开放以前的税制状况 (1949—1978 年)

自 1949 年新中国成立至 1978 年的 29 年间，中国税制建设的发展历程十分坎坷。

新中国成立以后，立即着手建立新税制。1950 年 1 月 30 日，中央人民政府政务院总理周恩来签署政务院通令，公布《关于统一全国税政的决定》和《全国税政实施要则》，规定全国一共设立 14 种税收，即货物税、工商业税（包括营业税和所得税两个部分）、盐税、关税、薪给报酬所得税、存款利息所得税、印花税、遗产税、交易税、屠宰税、房产税、地产税、特种消费行为税和使用牌照税。除了上述税种以外的其他税种，一般由省、市或者大行政区根据习惯拟定办法，报经大行政区或者中央批准以后征收（当时主要有农业税、牧业税和契税，其中牧业税始终没有全国统一立法）。

在执行中，对税制作了一些调整。例如，增加契税、船舶吨税和文娱娱乐税为全国性税种，其中契税自 20 世纪 50 年代中期以后基本停征；将房产税和地产税合并为城市房地产税；将特种消费行为税改为文娱娱乐税，部分税目并入工商业税；将使用牌照税确定为车船使用牌照税；试行商品流通税；将交易税确定为牲畜交易税，但是没有全国统一立法；薪给报酬所得税和遗产税始终没有开征。

总的来说，自 1950 年至 1956 年，中国根据当时的政治、经济