

中国税制概览

(1999 年版)

刘 佐 编著

经济科学出版社

责任编辑：金 梅

责任校对：段健瑛

版式设计：周国强

技术编辑：王世伟

中国税制概览（1999 年版）

刘 佐 编著

*

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

北京印刷一厂印刷

出版社电话：62541886 发行部电话：62568479

经济科学出版社暨发行部地址：北京海淀区万泉河路 66 号

邮编：100086

*

850×1168 毫米 32 开 10.5 印张 260000 字

1999 年 2 月第一版 1999 年 2 月第一次印刷

印数：0001—5 000 册

ISBN 7-5058-1644-6/F·1160 定价：18.00 元

目 录

一、中国现行税制体系概况	(1)
(一) 税种设置	(1)
(二) 税收立法	(3)
(三) 涉外税收	(7)
二、增值税	(9)
(一) 纳税人	(9)
(二) 税目和税率	(10)
(三) 计税方法	(12)
(四) 免税和减税	(20)
(五) 出口退税	(21)
(六) 纳税期限和纳税地点	(23)
三、消费税	(27)
(一) 纳税人	(27)
(二) 税目和税率 (税额标准)	(27)
(三) 计税方法	(31)
(四) 免税和退税	(33)

(五) 纳税期限和纳税地点	(34)
四、营业税	(37)
(一) 纳税人	(37)
(二) 税目和税率	(38)
(三) 计税方法	(40)
(四) 免税和减税	(43)
(五) 纳税期限和纳税地点	(44)
五、企业所得税	(47)
(一) 纳税人	(47)
(二) 计税方法	(48)
(三) 免税和减税	(59)
(四) 纳税期限和纳税地点	(62)
六、外商投资企业和外国企业所得税	(65)
(一) 纳税人	(65)
(二) 计税方法	(66)
(三) 免税和减税	(75)
(四) 纳税期限和纳税地点	(78)
七、个人所得税	(81)
(一) 纳税人	(81)
(二) 征税项目、税率和计税方法	(83)
(三) 免税和减税	(100)
(四) 纳税方式、纳税期限和纳税地点	(102)
八、资源税	(105)

(一) 纳税人	(105)
(二) 税目和税额标准	(105)
(三) 计税方法	(118)
(四) 免税和减税	(119)
(五) 纳税期限和纳税地点	(120)
九、城镇土地使用税	(123)
(一) 纳税人	(123)
(二) 税额标准	(124)
(三) 计税方法	(124)
(四) 免税和减税	(125)
(五) 纳税期限和纳税地点	(126)
十、城市维护建设税	(127)
(一) 纳税人	(127)
(二) 税率	(127)
(三) 计税方法	(127)
(四) 免税和减税	(128)
十一、耕地占用税	(129)
(一) 纳税人	(129)
(二) 税额标准	(130)
(三) 计税方法	(131)
(四) 免税和减税	(131)
(五) 纳税期限和纳税地点	(133)
十二、固定资产投资方向调节税	(135)
(一) 纳税人	(135)

(二) 税目和税率	(135)
(三) 计税方法	(151)
(四) 免税和减税	(151)
(五) 纳税期限和纳税地点	(152)

十三、土地增值税

(一) 纳税人	(153)
(二) 计税方法	(153)
(三) 免税和减税	(156)
(四) 纳税期限和纳税地点	(157)

十四、房产税

(一) 纳税人	(159)
(二) 计税方法	(159)
(三) 免税和减税	(160)
(四) 纳税期限和纳税地点	(161)

十五、城市房地产税

(一) 纳税人	(163)
(二) 计税方法	(163)
(三) 免税和减税	(164)
(四) 纳税期限和纳税地点	(164)

十六、车船使用税

(一) 纳税人	(165)
(二) 税额标准	(165)
(三) 计税方法	(166)
(四) 免税和减税	(168)

(五) 纳税期限和纳税地点	(168)
十七、车船使用牌照税	(169)
(一) 纳税人	(169)
(二) 税额标准	(169)
(三) 计税方法	(170)
(四) 免税	(171)
(五) 纳税期限和纳税地点	(172)
十八、印花税	(173)
(一) 纳税人	(173)
(二) 税目和税率 (税额标准)	(173)
(三) 计税方法	(177)
(四) 免税	(178)
(五) 纳税方式	(178)
十九、契税	(181)
(一) 纳税人	(181)
(二) 税率	(182)
(三) 计税方法	(182)
(四) 免税和减税	(183)
(五) 纳税期限和纳税地点	(184)
二十、屠宰税	(185)
(一) 纳税人和征税范围	(185)
(二) 税率和计税方法	(186)
(三) 免税	(186)
(四) 纳税期限和纳税地点	(187)

二十一、筵席税	(189)
(一) 纳税人	(189)
(二) 计税依据	(189)
(三) 税率和计税方法	(190)
二十二、农业税	(191)
(一) 纳税人	(191)
(二) 税率和计税方法	(192)
(三) 免税和减税	(193)
(四) 纳税期限和纳税地点	(194)
(五) 农业税地方附加	(195)
二十三、农业特产农业税	(197)
(一) 纳税人	(197)
(二) 税目和税率	(198)
(三) 计税方法	(200)
(四) 免税和减税	(201)
(五) 纳税期限和纳税地点	(202)
(六) 农业特产税地方附加	(202)
二十四、牧业税	(203)
(一) 纳税人和计税依据	(203)
(二) 税率和计税方法	(204)
(三) 免税和减税	(204)
(四) 纳税期限和纳税地点	(205)
(五) 牧业税地方附加	(205)
二十五、关税	(207)

(一) 纳税人	(207)
(二) 税率	(207)
(三) 计税方法	(210)
(四) 免税和减税	(213)
(五) 纳税期限	(214)
(六) 保税制度	(215)
(七) 特别关税	(217)
(八) 反倾销税	(217)
二十六、行李和邮递物品进口税	(219)
(一) 纳税人	(219)
(二) 税目和税率	(219)
(三) 计税方法	(220)
(四) 免税	(221)
二十七、主要税收优惠	(223)
(一) 农、林、牧、渔、水利	(223)
(二) 能源、交通、邮电	(226)
(三) 科技、教育、文化、宣传、卫生、体育	(227)
(四) 民政、民族	(232)
(五) 第三产业	(234)
(六) 环境保护与资源综合利用	(237)
(七) 区域税收优惠	(237)
(八) 进出口税收	(240)
(九) 外商投资企业、外国企业和外籍人员	(243)
(十) 外交税收豁免	(247)
二十八、税务部门征收的非税财政收入项目	(249)
(一) 教育费附加	(249)

- (二) 矿区使用费 (250)
- (三) 文化事业建设费 (251)

二十九、税收征收管理制度 (253)

- (一) 税收执法依据 (253)
- (二) 纳税人和扣缴义务人 (254)
- (三) 税务登记 (254)
- (四) 账簿和凭证管理 (260)
- (五) 发票管理 (261)
- (六) 纳税申报 (266)
- (七) 税款征收 (267)
- (八) 税务检查 (273)
- (九) 税务稽查 (274)
- (十) 法律责任 (279)

三十、税务行政复议 (291)

- (一) 复议范围 (291)
- (二) 复议管辖 (292)
- (三) 复议机构 (292)
- (四) 复议参加人 (293)
- (五) 申请与受理 (294)
- (六) 审理与决定 (295)
- (七) 海关复议程序 (297)

三十一、税务行政诉讼 (299)

- (一) 诉讼范围 (299)
- (二) 诉讼管辖 (300)
- (三) 诉讼参加人 (301)
- (四) 原告和被告的权利与义务 (301)

(五) 审理与判决	(303)
-----------------	-------

三十二、财政、税务、海关机构和税收征收管理

范围划分	(307)
------------	-------

(一) 财政部	(307)
(二) 国家税务总局	(308)
(三) 省以下税务机构	(310)
(四) 海关总署	(311)
(五) 国务院关税税则委员会	(312)
(六) 税收征收管理范围划分	(312)
(七) 中央政府与地方政府税收收入划分	(313)

附表 1 中国现行税制体系图	(315)
附表 2 部分年度中国税收收入统计表	(316)
附表 3 1997 年中国主要税收项目统计表	(317)
附表 4 中国国家税务总局组织机构图	(318)
附表 5 中国税务系统组织机构图	(319)
附表 6 主要参考书和资料来源	(320)

一、中国现行税制体系概况

税收是中国政府财政收入最主要的来源，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。经过 1994 年税制改革和几年来的逐步完善，中国已经初步建立了适应社会主义市场经济体制需要的税收制度，对于保证财政收入，加强宏观调控，深化改革，扩大开放，促进国民经济的持续、快速发展，起到了重要的作用。

（一）税种设置

目前，中国的税收制度共设有 25 种税，按照其性质和作用大致可以分为八类：

1. 流转税类。包括增值税、消费税和营业税 3 种税。这些税种是在生产、流通或者服务业中，按照纳税人取得的销售收入或者营业收入征收的。

2. 所得税类。包括企业所得税（适用于国有企业、集体企业、私营企业、联营企业、股份制企业等各类内资企业）、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税 3 种税。这些税种是按照生产、经营者取得的利润或者个人取得的收入征收的。

3. 资源税类。包括资源税和城镇土地使用税 2 种税。这些税种是对从事资源开发或者使用城镇土地者征收的，可以体现国有资源的有偿使用，并对纳税人取得的资源级差收入进行调节。

4. 特定目的税类。包括城市维护建设税、耕地占用税、固定

资产投资方向调节税和土地增值税 4 种税。这些税种是为了达到特定的目的，对特定对象进行调节而设置的。

5. 财产税类。包括房产税、城市房地产税和遗产税（尚未立法开征）3 种税。

6. 行为税类。包括车船使用税、车船使用牌照税、印花税、契税、证券交易税（尚未立法开征）、屠宰税和筵席税 7 种税。这些税种是对特定的行为征收的。

7. 农业税类。包括农业税和牧业税 2 种税。这些税种是对取得农业收入或者牧业收入的企业、单位和个人征收的。

8. 关税。这种税是对进出中国国境的货物、物品征收的。

并不是每个企业、单位、个人都要缴纳上述各种税收。一般说来，工业、商业企业应当缴纳增值税，交通运输、建筑安装、金融保险、服务等类企业应当缴纳营业税，农业生产者应当缴纳农业税，盈利的企业应当缴纳企业所得税。此外，生产应税消费品的企业应当缴纳消费税，采矿企业应当缴纳资源税，从事固定资产投资的企业应当缴纳资产投资方向调节税，企业的生产、经营账册和签订各类合同应当缴纳印花税，拥有房产、车辆的企业应当缴纳房产税和车辆使用税。公民个人收入超过一定标准的，应当缴纳个人所得税。按照税法的规定，部分纳税人还可以享受一定的免税、减税照顾。

除了税收之外，国家规定由税务部门征收的非税财政收入项目有 3 个：教育费附加、矿区使用费和文化事业建设费。根据国务院的规定，省级人民政府可以规定由税务机关征收社会保险费。

1997 年，由中国各级税务机关、财政机关和海关组织征收的各项税收收入共计 8 234 亿元，占当年中国财政收入总额的 95.2%，占当年中国国内生产总值的 11.0%。在上述各项税收收入中，增值税收入为 3 481.3 亿元，占 42.3%；消费税收入为 711.1 亿元，占 8.6%；营业税收入为 1 353.4 亿元，占 16.4%；各类企业所得税收入为 1 074.8 亿元，占 13.0%；个人所得税收入为 259.9 亿元，占

3.2%；农业税收入为 345.1 亿元，占 4.2%；关税收入为 319.5 亿元，占 3.9%。

（二）税收立法

在税收立法和税收政策制定方面，中国强调税权集中，税收统一。目前有权制定税法或者税收政策的国家机关主要有：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、国务院关税税则委员会、海关总署等。

1. 税收法律由全国人民代表大会制定，如《中华人民共和国个人所得税法》；或者由全国人民代表大会常务委员会制定，如《中华人民共和国税收征收管理法》。

2. 有关税收的行政法规由国务院制定，如《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》、《中华人民共和国个人所得税法实施条例》、《中华人民共和国增值税暂行条例》。

3. 有关税收的部门规章由财政部、国家税务总局、国务院关税税则委员会、海关总署等部门制定，如《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》、《个人所得税自行申报纳税暂行办法》。其中，有些重要规章要经过国务院批准之后发布，如《中华人民共和国发票管理办法》。

税收法律的制定要经过提出立法议案、审议、表决通过和公布四道程序，税收行政法规和规章的制定要经过规划、起草、审定和发布四道程序。上述程序都应当按照法律、法规和制度进行。

此外，根据中国法律的规定，省、自治区、直辖市人民代表大会及其常务委员会、民族自治地方人民代表大会和省级人民政府，在不与国家的税收法律、法规相抵触的前提下，可以制定某些地方性的税收法规和规章。

中国现行税收法规体系详见《中国现行税收法规体系总览表》：

中国现行税收法规体系总览表

一、《中华人民共和国增值税暂行条例》，1993年12月13日国务院发布，自1994年1月1日起施行。

1993年12月25日，财政部发布《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》。

二、《中华人民共和国消费税暂行条例》，1993年12月13日国务院发布，自1994年1月1日起施行。

1993年12月25日，财政部发布《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》。

三、《中华人民共和国营业税暂行条例》，1993年12月13日国务院发布，自1994年1月1日起施行。

1993年12月25日，财政部发布《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》。

四、《中华人民共和国企业所得税暂行条例》，1993年12月13日国务院发布，自1994年1月1日起施行。

1994年2月4日，财政部发布《中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则》。

五、《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》，1991年4月9日第七届全国人民代表大会第四次会议通过并公布，自1991年7月1日起施行。

1991年6月30日，国务院发布《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法实施细则》。

六、《中华人民共和国个人所得税法》，1980年9月10日第五届全国人民代表大会第三次会议通过，1993年10月31日第八届全国人民代表大会第四次会议修改并重新公布，自1994年1月1日起施行。

1994年1月28日，国务院发布《中华人民共和国个人所得税法实施条例》。

七、《中华人民共和国资源税暂行条例》，1993年12月25日国务院发布，自1994年1月1日起施行。

1993年12月30日，财政部发布《中华人民共和国资源税暂行条例实施细则》。

(续)

八、《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》，1998年9月27日国务院发布，自同年11月1日起施行。

实施细则由各省、自治区、直辖市人民政府自行制定。

九、《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》，1985年2月8日国务院发布，自1985年度起施行。

实施细则由各省、自治区、直辖市人民政府自行制定。

十、《中华人民共和国耕地占用税暂行条例》，1987年4月1日国务院发布，即日起施行。

实施细则由各省、自治区、直辖市人民政府自行制定。

十一、《中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例》，1991年4月16日国务院发布，自1991年度起施行。

1991年6月18日，国家税务总局发布《中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例实施细则》。

十二、《中华人民共和国土地增值税暂行条例》，1993年12月13日国务院发布，自1994年1月1日起施行。

1995年1月27日，财政部发布《中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则》。

十三、《中华人民共和国房产税暂行条例》，1986年9月15日国务院发布，自同年10月1日起施行。

实施细则由各省、自治区、直辖市人民政府自行制定。

十四、《城市房地产税暂行条例》，1951年8月8日中央人民政府政务院发布，即日起施行。

实施细则由各省、自治区、直辖市人民政府自行制定。

十五、遗产税（法规待制定）。

十六、《中华人民共和国车船使用暂行条例》，1986年9月15日国务院发布，自同年10月1日起施行。

实施细则由各省、自治区、直辖市人民政府自行制定。

十七、《车船使用牌照税暂行条例》，1951年9月20日中央人民政府政务院发布，即日起施行。

实施细则由各省、自治区、直辖市人民政府自行制定。

(续)

十八、《中华人民共和国印花税暂行条例》，1988年8月6日国务院发布，自同年10月1日起施行。

1988年9月29日，财政部发布《中华人民共和国印花税暂行条例实施细则》。

十九、《中华人民共和国契税法暂行条例》，1997年7月7日国务院发布，自同年10月1日起施行。

1997年10月28日，财政部发布《中华人民共和国契税法暂行条例细则》。

二十、证券交易税（法规待制定）。

二十一、《屠宰税暂行条例》，1950年12月19日中央人民政府政务院发布。此税现由地方管理。

二十二、《中华人民共和国筵席税暂行条例》，1988年9月22日国务院发布。此税现由地方管理。

二十三、《中华人民共和国农业税条例》，1958年6月3日第一届全国人民代表大会常务委员会第九十六次会议通过并公布，即日起施行。

实施细则由各省、自治区、直辖市人民政府自行制定。

二十四、《国务院关于对农业特产收入征收农业税的规定》，1994年1月30日国务院发布，即日起施行。

实施办法由各省、自治区、直辖市人民政府自行制定。

二十五、牧业税，无全国性法规，征收办法由开征此税的省、自治区人民政府自行制定。

二十六、《中华人民共和国进出口关税条例》，1985年3月7日国务院发布，1992年3月18日国务院第二次修订发布，自1992年4月1日起施行。

二十七、《关于入境旅客行李物品和个人邮递物品征收进口税办法》，1994年5月18日国务院关税税则委员会发布，自同年7月1日起施行。

二十八、《中华人民共和国税收征收管理法》，1992年9月4日第七届全国人民代表大会常务委员会第二十七次会议通过，1995年2月28日第八届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议修改并重新公布，即日起施行。

1993年8月4日，国务院发布《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》。
